



IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA SAS
NIT 901.936.206-6
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2025

IPS FERNÁNDEZ
O & M S.A.S



Nit 901.936.206-6

IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINAS SAS

NIT 901.936.206-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

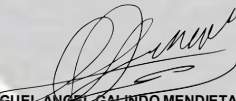
Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2025

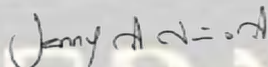
Cifras expresadas en pesos Colombianos

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2025</u>	<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2025</u>
Activo corriente:			Pasivo corriente:		
1101 Efectivo	4	\$ 26.388.649	2133 Acreedores varios al costo	7	60.000.000
1102 Equivalentes al efectivo	4	1.395.043	2201 Retención en la fuente	7	375.240
1319 Deudores varios	5	474.500	2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	8	909.218
Total activo corriente		28.258.192	Total pasivo corriente		61.284.458
 Propiedad planta y equipo			Pasivo no corriente:		
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	6	174.000.000	Total pasivo no corriente		-
 Total activo no corriente		\$ 174.000.000	 TOTAL PASIVO		\$ 61.284.458
 TOTAL ACTIVO		\$ 202.258.192	 PATRIMONIO		
			3101 Capital Suscrito y pagado	9	\$ 214.000.000
			3501 Resultados del ejercicio		(73.026.266)
			TOTAL PATRIMONIO		140.973.734
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 202.258.192

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

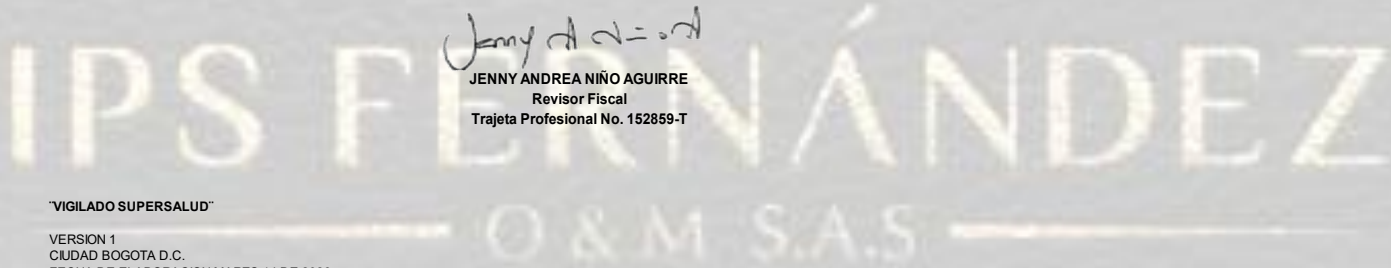

JUAN SEBASTIAN FERNANDEZ PARDO
 Representante Legal


MIGUEL ANGEL GALINDO MENDIETA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 114369-T


JENNY ANDREA NIÑO AGUIRRE
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 152859-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

VERSION 1
 CIUDAD BOGOTA D.C.
 FECHA DE ELABORACION MARZO 14 DE 2026
 FECHA DE PRESENTACION ABRIL 28 DE 2026





Nit 901.936.206-6

IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINAS SAS

NIT 901.936.206-6

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por el periodo terminado a diciembre 31 de 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

	NOTAS	Año 2025
Ingresos de actividades ordinarias		0
Costo de ventas		-
Utilidad bruta		-
5101 Sueldos y salarios	10	(6.061.067)
5105 Prestaciones sociales	10	(1.332.818)
5203 Contribuciones efectivas	10	(940.762)
5207 Gastos por honorarios	10	(27.000.000)
5209 Arrendamientos operativos	10	(29.296.700)
5213 Servicios	10	(2.933.288)
5214 Gastos legales	10	(4.471.796)
5215 Gastos de reparación y mantenimiento	10	(833.000)
5236 Otros gastos	10	(190.400)
Utilidad (pérdida) operacional		(73.059.831)
4211 Recuperaciones	11	33.565
Gastos no operacionales		-
Utilidad (pérdida) no operacional		33.565
Utilidad (pérdida) antes impuestos		-73.026.266
Impuesto a la ganancia		-
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio		\$ -73.026.266

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

JUAN SEBASTIAN FERNANDEZ PARDO
Representante Legal

MIGUEL ANGEL GALINDO MENDIETA
Cónstador Público
Tarjeta Profesional No. 114369-T

JENNY ANDREA NIÑO AGUIRRE
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 152859-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

VERSION 1
CIUDAD BOGOTA D.C.
FECHA DE ELABORACION MARZO 14 DE 2026
FECHA DE PRESENTACION ABRIL 28 DE 2026

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025 (valores expresados en pesos colombianos)

Nota 1. Ente económico y operaciones

Se constituyó por documento privado del 9 de abril de 2025 de Accionistas único, inscrito el 10 de abril de 2025 bajo el número 03230041 del libro IX se constituyó la sociedad de naturaleza denominada IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S. La persona jurídica no se encuentra disuelta y su duración es indefinida. La sociedad de naturaleza comercial tiene por objeto principal La prestación profesional de toda clase de servicios odontológicos y de medicina realizados por profesionales especialistas, tratar y desarrollar salud oral, diseño de sonrisa, carillas, implantes, endodoncia, ortodoncia, cirugía oral y maxilofacial, periodoncia, rehabilitación oral, odontología general y especializada y/o medicina, rayos x, pruebas y exámenes diagnósticos al público en general y todo lo relacionado directa e indirectamente con la salud y estética dental y de medicina, todo ello por cuenta propia o de terceros en la relación de toda clase de operaciones y procesos técnico médicos propios de la prestación del servicio oral. B. Fabricación, comercialización, distribución, importación y exportación de productos o materias primas relacionadas con la odontología o tratamientos de estética dental. C. Realizar convenios con empresas y universidades de reconocida trayectoria a nivel nacional e internacional para la prestación del servicio de odontología y estética dental a la totalidad del recurso humano que las integra. D. Asesoría, auditoria, ejecución, diseño y montaje de control.

Nota 2. Políticas contables significativas

2.1. Bases de Presentación - La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, y el 2131 de 2016 prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de Información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

2.1.1. Bases de Preparación - Los estados financieros se preparan bajo el principio de negocio en marcha, utilizando la base contable de acumulación (devengo), mediante la cual los hechos económicos se reconocen en el período en que ocurren y no cuando se recibe o paga efectivo. La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda

funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2025 corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

2.1.2. 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 contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los activos anteriormente citados.

2.1.3. Estimaciones y Criterios Contables Relevantes

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones relevantes incluyen el deterioro de cartera, la vida útil de los activos y el reconocimiento de provisiones por procesos legales. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

2.2. Políticas Contables significativas

Los cambios en políticas contables, cuando surgen de la aplicación de una nueva norma, se reconocen conforme lo indique dicha norma. Sí el cambio es voluntario, los cambios son reconocidos de forma retroactiva. Los cambios en estimaciones contables solo tendrán efecto a partir del siguiente periodo sobre el que se informa, es decir, de forma prospectiva. Los errores contables en los que incurra la IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S., cuando los mismos sean significativos y

materiales, son reconocidos de forma retroactiva, re-expresando cada uno de los rubros en los que haya impactado el error cometido. Todos los ajustes que se hagan de forma retroactiva se reconocen en el patrimonio del periodo que se está corrigiendo.

2.2.1. Normas e Interpretaciones Nuevas emitidas por el IASB y Adoptadas por el Gobierno Colombiano

A continuación, se indican las nuevas normas e interpretaciones, así como modificaciones a las mismas que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) Consejo que también emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) desde el año 2012. Se presenta la fecha de emisión, así como la fecha de vigencia a nivel internacional, pero se aclara cuales ya fueron adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015 y su fecha de vigencia.

2.2.2. Pequeñas y Medianas Entidades

Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas.

Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la controladora. Presentación de estados financieros

2.2.3. El conjunto completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo; IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S. presenta sus activos y pasivos entre corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Un activo o pasivo corriente es aquel que se encuentra dentro del ciclo normal de la operación de
- b) Un estado del resultado del periodo; presenta un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de ellos dentro de la IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S. ya que proporciona una información fiable y más relevante.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo. d) Un estado de flujos de efectivo del periodo.
- e) Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior.
- f) Un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior comparativo, cuando la IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S. aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

2.2.4. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S. ajusta los estados financieros a la fecha sobre la que se informa sí durante el periodo de elaboración y hasta la fecha de autorización por parte de la Junta Directiva de los informes financieros, hayan ocurrido hechos que afecten sustancialmente la situación financiera y resultado obtenido. Sí los hechos que ocurren pueden afectar la situación financiera o resultado en un futuro previsible, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S. solo revelará tal situación en los estados financieros.

2.2.5 Efectivo y equivalentes al efectivo

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S reconoce y mide el efectivo a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa. Los equivalentes al efectivo se reconocen como aquellas inversiones que se adquieren a corto plazo y las cuales están expuestas a un riesgo insignificante para La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S cuyo vencimiento no excede tres meses.

2.2.6. Instrumentos financieros

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S reconoce un activo o un pasivo financieros en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S mide los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, los siguientes instrumentos financieros:

a) Efectivo.

b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar)

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se miden de la siguiente forma:

a) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se mide al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

b) Todas las demás inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor.

2.2.7. Moneda funcional y moneda extranjera

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S utiliza el peso colombiano como moneda funcional. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Los hechos ocurridos en una moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional en la fecha de la transacción, es decir, en la fecha que cumplan las condiciones dadas por cada política contable. La diferencia en cambio así surgida es reconocida en el resultado del periodo, a no ser, que la operación origen esté reconocida en el otro resultado integral, sobre la cual es reconocida en este mismo componente.

Al cierre de cada periodo contable las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten utilizando la tasa de cambio de cierre, las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos de costo histórico se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan al valor razonable se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha en que se mide este valor razonable.

2.2.8. Arrendamientos operativos – La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos como costo en el período en el que incurran, excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento, de forma lineal durante el plazo del arrendamiento pertinente.

2.2.9. Activos financieros - Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas comerciales por cobrar e inversiones en renta fija. El efectivo y equivalente de efectivo se miden a su valor razonable y las cuentas por cobrar se miden a su costo amortizado que es su mismo valor razonable por ser cuentas por cobrar a corto plazo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

2.2.10. Inventarios - Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Reconoce en el inventario de materia prima y consumibles, todas las compras de los insumos como biológicos y químicos que se utilicen para llevar a cabo la venta.

2.2.11. Valor neto razonable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Con el cálculo del valor neto realizable se impide que el valor del inventario reconocido contablemente supere el valor de la venta.

Los siguientes conceptos corresponden a desembolsos que no serán incluidos como mayor valor de los Inventarios y, por lo tanto, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S los reconoce como costos en el estado de resultados del periodo en el que se incurren:

Inicialmente el costo de adquisición de los inventarios incluirá únicamente el precio de compra de la materia prima y consumibles biológicos, químicos y se reconocerán por su precio histórico.

Con posterioridad al reconocimiento, los inventarios que se esperan transformar o consumirse en actividades de prestación de servicios en el laboratorio se medirán al costo histórico.

Los inventarios de materia prima y consumibles se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método promedio que permite determinar el costo de las distintas unidades compradas.

2.2.12. La medición posterior se efectuará como mínimo al cierre de cada periodo la compañía deberá realizar una revisión de sus inventarios para identificar cuales se encuentran totalmente obsoletos, es decir no se encuentran en condiciones de venta.

Para los inventarios obsoletos se deberá reconocer de inmediato el respectivo deterioro la compañía deberá por referencia el valor neto realizable y comparar con el costo histórico de los inventarios para identificar de los dos valores el menor.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable cuando se presentan las siguientes condiciones:

- Obsolescencia*
- Disminución del valor del mercado*
- Daños físicos*
- Pérdida de su calidad*

2.2.13. Propiedad, planta y equipo - La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo si, y sólo si: (a) son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, (b) se esperan usar durante más de un periodo, (c) sea probable que La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este, y (d) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Inicialmente las propiedades, planta y equipo son medidos al costo, el cual incluye, el costo de adquisición junto con todos los demás que sean necesarios para obtenerlas en su ubicación actual y en las condiciones previstas por La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S para su funcionamiento.

Posterior a su reconocimiento inicial, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación se calcula de forma separada por cada parte o componente de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. La depreciación se realiza a partir del mes de adquisición, por el mes completo, por el método de línea recta.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Las principales categorías de propiedades, planta y equipo son depreciadas utilizando los métodos y vidas útiles que se muestran a continuación:

Grupo homogéneo	Vida útil	Valor residual
Terrenos	N/A	N/A
Construcciones y Edificaciones	40 años	0%
Equipo de Oficina	10 y 15 años	0%
Equipo de Computación y Comunicación	3 y 5 años	0%

La depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento en que el bien está disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable.

Un activo que se espere utilizar la totalidad de su vida física tendrá un valor residual o insignificante. Sin embargo, dado que la vida útil de un activo de La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S puede ser inferior a la vida económica total del activo, el valor del activo al final de esa vida reflejará la vida económica restante del activo. Esto puede ocurrir porque el activo tiene un uso alternativo al final de la vida útil, o porque La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S espera disponer de sus bienes antes de que lleguen al final de su vida física.

La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos.

Deterioro en el valor de los activos *Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable; en este caso la reducción (la pérdida) se reconoce registrando un gasto en el estado de resultados.*

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S da de baja una partida de propiedad, planta y equipo cuando no se disponga de él, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, reconociendo la ganancia o pérdida en el resultado del periodo, que resultará de la diferencia entre el valor neto de disposición, si lo hubiera, y el importe neto en libros.

2.2.14. Activos Intangibles

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S reconoce un activo intangible como activo si, y solo si: (a) sea un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (b) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a La Entidad; (c) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y (d) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La plusvalía generada internamente no se reconoce como un activo. No se reconocen como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente.

Medición

Inicialmente los activos intangibles son medidos al costo, el cual incluye, el costo de adquisición junto con todos los demás que sean necesarios para obtenerlas en su ubicación actual y en las condiciones previstas por La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S para su funcionamiento.

Posterior a su reconocimiento inicial, La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S mide los activos intangibles al costo menos la amortización acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de amortización son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

Activo	Vida útil
Licencias	3 y 5 años

2.2.15. Pasivos financieros: Los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar en moneda local y extranjera.

2.2.16. Impuesto a las ganancias - El gasto por impuesto a las ganancias comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en Otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

2.2.17. Provisiones - *Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable. En cualquiera de los dos casos, las provisiones se reconocen en el gasto y su contrapartida es un pasivo, a menos que otra política contable establezca que esta provisión pueda reconocerse como parte del costo de un activo.*

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha que se informa teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S registra en una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

2.2.18. Beneficios a los empleados - *Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo a la gerencia, cambio de sus servicios prestados.*

(a) Corto plazo - Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han presentado sus servicios.

(b) Largo plazo - Son los beneficios los empleados (distintos de los beneficios post- empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre el periodo en et cual los empleados han prestado sus servicios. La Compañía no tiene este tipo de beneficios.

(c) Beneficios por Terminación de Contrato - Son pagos u otro tipo de beneficios a los que la entidad se compromete a realizar cuando resuelve los contratos laborales de sus empleados. La Compañía no tiene este tipo de beneficios. Los beneficios por terminación corresponden a las indemnizaciones por los años de servicio prestado.

En los casos donde La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S se presenten retiros por despido injustificado o por mutuo acuerdo, se realiza el pago correspondiente y legal de la indemnización establecidas por la legislación laboral vigente en Colombia o bono de retiro correspondiente.

La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S en caso de considerar un cese o cambio de sus operaciones, para tal efecto deberá detallar un plan detallado que tendrá como mínimo:

- (a) La ubicación, función y número aproximado de empleado cuyos servicios se van a dar por terminados.*
- (b) Los beneficios por terminación para cada clase de empleo o función*
- (c) El momento en el que será implementado el plan.*

2.2.19. Ingresos

Cuando el resultado de una transacción pueda ser estimado con fiabilidad La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S medirá los ingresos a valor razonable en relación con el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El monto de los ingresos que surgen de una transacción generalmente determinado por acuerdo entre la entidad y el comprador o el usuario del activo.

El valor de la contraprestación recibida es ajustado por el monto de cualquier descuento por venta y reembolsos por volumen permitidos por la Compañía. Los descuentos comerciales se deben deducir del ingreso recibido, es decir, los descuentos no representan un gasto en la contabilidad, sino un menor ingreso.

Para La IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S en casi todos los casos, la contraprestación es en la forma de efectivo o efectivo equivalente y el monto de los ingresos es el monto de efectivo o efectivo equivalente recibido o por recibir., el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El monto del ingreso puede ser medido de manera fiable;*
- (b) Es probable que los beneficios económicos derivados de la venta fluyan a la Compañía*
- (c) El grado de avance puede ser medido de manera fiable;*
- (d) Los costos Incurridos y los costos para finalizar pueden ser medidos de manera confiable.*

NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES MINIMAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión sí afecta un solo periodo, o períodos futuros sí la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE 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 nominal para el cierre de la vigencia de 2025 las cuentas presentan los siguientes saldos:

El disponible al 31 de diciembre se compone de:		<u>Año 2025</u>
Caja general	\$	26.388.649
Bancolombia		1.395.043
	\$	<u><u>27.783.692</u></u>

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES

Los Deudores Comerciales por Cartera de Créditos son instrumentos de deuda y se contabilizan como instrumentos financieros básicos, según lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las Pymes (P. 11.8), están conformados por la cartera de créditos y por las cuentas por cobrar. La cartera de créditos son activos financieros de la compañía y están compuestos por las ventas a crédito otorgadas a los clientes y aprobadas de acuerdo con el reglamento interno de cartera.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor de la factura emitida por la prestación de servicios de salud.

Posteriormente se miden al costo amortizado, menos una provisión por deterioro.

Deterioro de cartera

La IPS evalúa el deterioro con base en:

- Antigüedad de saldos
- Historial de recaudo por EPS
- Glosas no conciliadas
- Evidencia de dificultades financieras del deudor

Las pérdidas por deterioro se reconocen en el resultado del período.

Deudores al 31 de diciembre se compone de:	<u>Año 2025</u>
Deudores varios	474.500
	\$ <u>474.500</u>

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende equipos biomédicos, mobiliario clínico, equipos de cómputo, ambulancias e instalaciones. Se reconocen al costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Depreciación

Se calcula por el método de línea recta con base en las siguientes vidas útiles:

<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipos de Oficina</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>5 años</i>
<i>Flota y equipos de transporte</i>	<i>15 años</i>
<i>Construcciones y edificaciones</i>	<i>45 años</i>

Los valores residuales y vidas útiles se revisan anualmente

El saldo al 31 diciembre se compone:	<u>Año 2025</u>
Maquinaria y equipo	166.500.000
Equipo de computación y comunicación	7.500.000
	\$ <u>174.000.000</u>

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Se incluyen dentro del concepto de acreedores por comisiones, honorarios, arrendamientos, seguros y bienes y servicios en general los pasivos originados por la compra a crédito de bienes y servicios o el uso de activos de propiedad de terceros cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal de la Compañía.



Las cuentas por pagar al 31 diciembre se compone:

Año 2025

Leo Frenández NU SAS

60.000.000

\$ 0

Retención en la fuente

222.000

Retención de ica

153.240

Retenciones y aportes en nomina

121.311

\$ 496.551

Acreedores varios

Fondo de Pensiones y cesantias

227.760

\$ 227.760

Total cuentas por pagar

\$ 60.724.311

NOTA 8. BENEFICIO A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Incluyen salarios, prestaciones sociales, seguridad social, vacaciones, cesantías e intereses sobre cesantías.

Se reconocen como gasto en el período en que el empleado presta el servicio, independientemente de la fecha de pago.

Año 2025

Las obligaciones con los empleados a diciembre 31 se compone:

Cesantias

541.167

Intereses de Cesantias

18.980

\$ 560.147

NOTA 9. CAPITAL

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición y presentación y revelación del capital social.

El capital al 31 de diciembre se compone:

	<u>Año 2025</u>
Capital social suscrito y pagado	
Leonardo Alonso Fernandez Nuñez	214.000.000
	\$ <u>0</u>
Utilidad y/o Perdida del Ejercicio	<u>-73.026.266</u>
	<u>-73.026.266</u>
TOTAL CAPITAL	\$ <u>140.973.734</u>

NOTA 10. GASTOS DE ADMINISTRACION -VENTAS

Los 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 de surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.

Los gastos operacionales de administracion a diciembre 31 estan compuestos :

	<u>Año 2025</u>
Gastos de personal	\$ 8.334.647
Honorarios	27.000.000
Arrendamiento	29.296.700
Servicios	2.933.288
Gastos legales	4.471.796
Mantenimiento y reparaciones	833.000
Diversos	190.400
	\$ <u>73.059.831</u>

NOTA 11. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos financieros corresponden rendimientos cuentas bancarias, descuentos comerciales diversos y aprovechamientos.

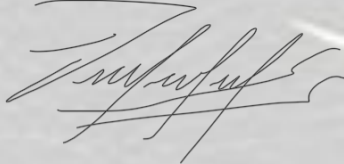
	<u>Año 2025</u>
Financieros	33.565
	\$ <u><u>33.565</u></u>

IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S.

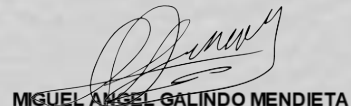
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S finalizados al 31 de diciembre de 2025, los cuales se han tomado fielmente de libros de IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S por lo tanto:

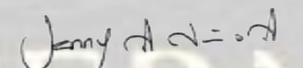
- **Los activos y pasivos de IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA SAS existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.**
- **Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de IPS FERNANDEZ ODONTOLOGIA Y MEDICINA S.A.S, en la fecha de corte.**
- **Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.**
- **Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados, Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 14 de marzo de 2026**



JUAN SEBASTIAN FERNANDEZ PARDO
Representante Legal



MIGUEL ANGEL GALINDO MENDIETA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 114369-T



JENNY ANDREA NIÑO AGUIRRE
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 152859-T

IPS FERNÁNDEZ
O & M S.A.S