**TOP DENTIST SAS**

**NIT 901.708.941-4**

# ESTADOS FINANCIEROS

# Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**31 DE DICIEMBRE DE 2025**
(Cifras comparativas a Diciembre 31 de 2025)

**ACTIVO**

| **ACTIVO CORRIENTE** | | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | **(NOTA 3)** | 76.585.982,27 | 54.420.255,81 |
| INVERSIONES INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR | **(NOTA 4)** | 134.527.088,00 | 156.528.894,00 |
| INVENTARIOS | **(NOTA 5)** | 8.449.174,00 | 3.325.314,00 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | | **219.562.244,27** | **214.274.463,81** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | **(NOTA 6)** | 402.218.740,00 | 351.933.140,00 |
| **TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** | | **402.218.740,00** | **351.933.140,00** |
| **TOTAL ACTIVO** | | **621.780.984,27** | **566.207.603,81** |

**LAS NOTAS ANEXAS HACEN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**31 DE DICIEMBRE DE 2025**
(Cifras comparativas a Diciembre 31 de 2025)

**PASIVO Y PATRIMONIO**

| **PASIVO CORRIENTE** | | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| CUENTAS PORPAGAR AL COSTO | **(NOTA 7)** | 41.086.848,00 | 31.875.141,00 |
| CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELA | **(NOTA 8)** | 9.635.942,00 | 67.810.141,54 |
| IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS | **(NOTA 9)** | 23.878.147,00 | 10.586.000,00 |
| OBLIGACIONES LABORALES Y FISCALES | | 18.642.179,00 | 30.502.608,00 |
| OTROS PASIVOS | | 0,00 | 99.063.628,00 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **93.243.116,00** | **239.837.518,54** |

**PATRIMONIO**

| | | | |
|---|---|---|---|
| CAPITAL SOCIAL | **(NOTA 10)** | 553.000.000,00 | 553.000.000,00 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 202.167.783,00 | -82.273.215,73 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | -226.629.914,73 | -144.356.699,00 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **528.537.868,27** | **326.370.085,27** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **621.780.984,27** | **566.207.603,81** |

**JUN MANUEL MORENO RODRIGUEZ**
**REPRESENTANTE LEGAL**

**JOSE MANUEL ARANGO RENDON**
**Revisor Fiscal**
**T.P. 28883-T**

**MARTHA S MONROY ALFONSO**
**Contador Publico**
**T.P. 116546-T**

LAS NOTAS ANEXAS HACEN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
**31 DE DICIEMBRE DE 2025**

| **INGRESOS OPERACIONALES** | | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| VENTAS | **(NOTA 11)** | 1.768.561.357,00 | 836.696.750,00 |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS | | -184.703.906,00 | -42.980.000,00 |
| **INGRESOS NETOS** | | **1.583.857.451,00** | **793.716.750,00** |
| **COSTO DE VENTAS** | **(NOTA 12)** | **797.501.672,00** | **236.650.690,00** |
| **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** | | **786.355.779,00** | **557.066.060,00** |
| **EGRESOS** | | | |
| ADMINISTRATIVOS | **(NOTA 13)** | 553.192.007,00 | 626.174.199,98 |
| **TOTAL EGRESOS** | | **553.192.007,00** | **626.174.199,98** |
| **UTILIDAD (+) O PERDIDA (-) OPERACIONAL** | | **233.163.772,00** | **-69.108.139,98** |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | **(NOTA 14)** | 894.245,00 | 16.974,47 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | **(NOTA 15)** | 31.890.234,00 | 13.182.050,22 |
| **UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO** | | **202.167.783,00** | **-82.273.215,73** |
| **IMPUESTO DE RENTA** | **(NOTA 16)** | **0,00** | **0,00** |
| **UTILIDAD/PERDIDAD DESPUES DE IMPUESTO** | | **202.167.783,00** | **-82.273.215,73** |

**JUN MANUEL MORENO RODRIGUEZ**
**REPRESENTANTE LEGAL**

**JOSE MANUEL ARANGO RENDON**
**Revisor Fiscal**
**T.P. 28883-T**

**MARTHA S MONROY ALFONSO**
**Contador Publico**
**T.P. 116546-T**

Powered by CamScanner

LAS NOTAS ANEXAS HACEN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## NOTA 1 ENTE CONTABLE

La Compañía MUÑOZ & MORENO S.A.S. con NIT 901.708.941-4, fue creada mediante documento privado de fecha 27 de abril de 2023, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 2 de mayo de 2023 bajo el No. 02971689 del Libro IX; su naturaleza es comercial y su dirección es la Carrera 11 B No. 97-56 Local 1 en la ciudad de Bogotá.

Por Acta No. 7 del 12 de marzo de 2024 de Asamblea de Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 13 de marzo de 2024, con el No.03077357 del Libro IX, la sociedad cambió su denominación o razón social de MUÑOZ & MORENO S.A.S a TOP DENTIST S.A.S.

La Sociedad tiene una vigencia indefinida, y tiene como objeto principal la prestación de servicios odontológicos incluyendo la adquisición y venta de elementos asociados a la prestación de tales servicios, y la realización de cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

Así mismo, la Sociedad tendrá capacidad para desarrollar la empresa mediante la prestación de los servicios relacionados con el sistema general de seguridad social en salud en Colombia.

La sociedad se rige de acuerdo a la normatividad y a las instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud.

### HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La habilitación para operar por parte de la Superintendencia de Salud se obtuvo hasta diciembre del año 2023, lo que nos permitirá operar durante el año 2024 y así absorber la pérdida generada durante esta etapa. Los estudios previos muestran que la Sociedad es una entidad rentable, competitiva, sólida y fundamentada en la sostenibilidad del negocio.

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, La Sociedad evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha y no existen incertidumbres relacionadas con su funcionamiento y continuidad de su actividad dentro del futuro previsible.

### RECONOCIMIENTO INICIAL

La compañía TOP DENTIST S.A.S medirá sus activos y pasivos al costo histórico. Los ingresos y gastos se han reconocido en la medida en que se han ejecutado.

Powered by CamScanner

## NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**Bases de Preparación de los Estados Financieros:** La Sociedad aplica las Normas de Contabilidad establecidas mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada con el decreto 2706 de 2012, para las microempresas del Grupo 3, quienes llevarán una contabilidad simplificada, tomando como base las NIIF para Pymes y dando lugar al régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas (en adelante NIF). Con éste, se deroga la normatividad anterior contemplada en los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normas concordantes y complementarias, las cuales se aplicaron hasta el 31 de diciembre de 2014.

Los presentes Estados Financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de acuerdo a las NIF.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y los resultados de las operaciones por el período terminado en esa fecha.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** Son considerados activos financieros que representan un medio de pago. Lo componen los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Sociedad e incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en entidades financieras y todas las inversiones a corto plazo altamente líquidas que cumplan con las siguientes condiciones: 1.- Que sean de gran liquidez con un vencimiento original no superior a 12 meses. 2.- Que sean fácilmente convertibles en importes de efectivo, y 3.- Que sean sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, esto es que la variación en la tasa de interés no supere los 30 puntos básicos.

**Instrumentos Financieros:** Están representados por activos financieros o pasivos financieros que generan flujos o salidas de efectivo que no corresponden a equivalentes de efectivo entre los que tenemos: Inversiones, Cuentas por cobrar, Cuentas por pagar y Obligaciones financieras. Estos derechos se clasifican como corrientes cuando no superan el corto plazo, en función de su vencimiento a la fecha de presentación de la información financiera. 1.- Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo. 2.- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:** Los ingresos de la compañía TOP DENTIST S.A.S., en cumplimiento de su objeto social, son procedentes de la prestación del servicio de atención humana el cual se reconoce por el valor razonable de la contraprestación recibida, en cuanto el ingreso se pueda medir fiablemente, se reciban los beneficios y se realice la transacción.

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2025**

## NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la compañía así:

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| CAJA | 69.642.439,27 | 36.109.797,00 |
| BANCOS | 6.943.543,00 | 18.310.458,81 |
| **TOTAL DISPONIBLE** | **76.585.982,27** | **54.420.255,81** |

## NOTA 4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Corresponde al valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Sociedad incluidas las comerciales y no comerciales

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| CLIENTES | 0,00 | 0,00 |
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS | | 0,00 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | 83.442.243,00 | 138.905.894,00 |
| INGRESOS POR COBRAR | | 0,00 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 51.084.845,00 | 17.623.000,00 |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES | | 0,00 |
| DEUDORES VARIOS | 0,00 | 0,00 |
| PROVISIONES CARTERA | | 0,00 |
| **TOTAL DEUDORES** | **134.527.088,00** | **156.528.894,00** |

## NOTA 5 INVENTARIOS

Comprende el stock de medicamentos y materiales necesarios para atencion odontológica.

El detalle de los inventarios a 31 de diciembre de 2025, es el siguiente:

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| INVENTARIO PARA SER CONSUMIDAS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS | 8.449.174,00 | 3.325.314,00 |
| **TOTAL INVENTARIOS** | **8.449.174,00** | **3.325.314,00** |

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2025**

## NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal; estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años, siendo la próxima valoración de activos en el año 2026.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:
Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.

Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

La Propiedad, planta y equipo hacen parte de los activos tangibles, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo odontológico, instrumental, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a

El detalle de Propiedad Planta y equipo es el siguiente:

| DESCRIPCION | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 341.700.358 | 291.700.358 |
| EQUIPO DE OFICINA | 33.849.757 | 33.849.757 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 20.010.956 | 19.725.356 |
| MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA | 41.376.902 | 41.376.902 |
| DEPRECIACION | -34.719.233 | -34.719.233 |

Powered by CamScanner

| | | |
|---|---|---|
| **TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | **402.218.740** | **351.933.140** |

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2025**

## NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Consiste en las cuentas por pagar a nuestros proveedores que suministran los productos para el cumplimiento del objeto social de la Empresa, sus saldos corresponden a las siguientes cifras.

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| PROVEEDORES NACIONALES | 41.086.848,00 | 31.875.141,00 |
| **TOTAL PROVEEDORES** | **41.086.848,00** | **31.875.141,00** |

## NOTA 8 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO

La composición de las cuentas por pagar de la sociedad corresponden a los saldos que se adeudaban a las cuentas con terceros por la presta
ción de servicios efectuados . Su composición es la siguiente:

| **DESCRIPCION** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 9.635.942,00 | |
| ACREEDORES VARIOS | | 67.810.141,54 |
| **TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES** | **9.635.942,00** | **67.810.141,54** |

## NOTA 9 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del estado y a cargo del comerciante por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas de los impuestos de Renta y Complementarios, Impuesto de Industria y Comercio, retencion de ica y retencion en la fuente
. Su composición es la siguiente:

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CIO | 13.148.147 | 6.363.000 |
| RETENCION POR ICA | 2.500.000 | 1.346.000 |
| RETENCIN EN LA FUENTE POR PAGAR | 8.230.000 | 2.877.000 |

Powered by CamScanner

| | | |
|---|---|---|
| **IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS** | **23.878.147** | **10.586.000** |

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2025**

## NOTA 10 CAPITAL SOCIAL

Durante al año 2025 se presento el siguiente movimiento

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 553.000.000 | 553.000.000 |
| PERDIDA DEL EJERCIO | 202.167.783 | -82.273.216 |
| PERDIDAS ACUMULADAS | -226.629.915 | -144.356.699 |
| **TOTAL CAPITAL SOCIAL** | **528.537.868** | **326.370.085** |

## NOTA 11 INGRESOS OPERACIONALES

Comprende las sumas por ingresos relacionados directamente con la explotación del objeto social generados principalmente por la prestación de servicios Odontológicos como tratamiento de cirugá oral, endodoncia, higiene oral, odontologia estética y odontología general.

Un detalle de esta cuenta es el siguiente:

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| INGRESOS OPERACIONALES | 1.768.561.357 | 836.696.750 |
| DEV. DESCUENTOS Y REBAJAS | -184.703.906 | -42.980.000 |
| **INGRESOS NETOS** | **1.583.857.451,00** | **793.716.750,00** |

## NOTA 12 COSTO DE VENTAS

Los costos que tuvo que incurrir la sociedad para la generacion de los ingresos como honorarios, insumos y otos servicios

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| COSTO DE VENTAS | 1.583.857.451,00 | 793.716.750,00 |
| **TOTAL COSTOS DE VENTAS** | **1.583.857.451,00** | **793.716.750,00** |

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2025**

## NOTA 13 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Corresponde a los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto Social de la empresa y registra, sobre la base de causación, las sumas en que se incurrió en el ejercicio.

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| GASTOS DE PERSONAL | 272.979.496,00 | 278.344.227,98 |
| HONORARIOS | 43.476.480,00 | 40.555.000,00 |
| IMPUESTOS | 49.678.570,00 | 40.488.504,00 |
| ARRENDAMIENTOS | 125.256.020,00 | 130.372.452,00 |
| SEGUROS | 3.096.706,00 | 2.881.104,00 |
| SERVICIOS | 27.370.189,00 | 37.630.903,00 |
| GASTOS LEGALES | 2.259.500,00 | 5.434.804,00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 9.534.051,00 | 2.730.808,00 |
| ADECUACIONES E INSTALACIONES | 0,00 | 1.764.369,00 |
| DEPRECIACIONES | 0,00 | 34.719.233,00 |
| DIVERSOS | 19.540.995,00 | 51.252.795,00 |
| **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION** | **553.192.007,00** | **626.174.199,98** |

## NOTA 14 INGRESOS NO OPERACIONALES

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| RECUPERACIONES | 890.000,00 | |
| INTERESES | 4.245,00 | 16.974,47 |
| **TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES** | **894.245,00** | **16.974,47** |

## NOTA 15 GASTOS NO OPERACIONALES

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| GASTOS BANCARIOS | 2.143.579,00 | 2.793.562,59 |
| COMISIONES | 21.796.531,00 | 6.347.899,62 |
| INTERESES | 167.000,00 | 282.105,60 |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS | 7.783.124,00 | 3.758.482,41 |
| **TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES** | **31.890.234,00** | **13.182.050,22** |

Powered by CamScanner

**TOP DENTIST SAS**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2025**

## NOTA 16 UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercio contable $202.167.783 y la utilidad fisca es de $206.059.345 y gastos no deducibles en la declaracion de renta por $3.891.562 esta utilidad sera compensada con las perdidas acumuladas $226.629.914,73

**JUN MANUEL MORENO RODRIGUEZ**
**REPRESENTANTE LEGAL**

**JOSE MANUEL ARANGO RENDON**
**Revisor Fiscal**
**T.P. 28883-T**

**MARTHA S MONROY ALFONSO**
**Contador Publico**
**T.P. 116546-T**

Powered by CamScanner