

**A.R. HEALTH S.A.S.**  
NIT 901.110.290-1

# **ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025**

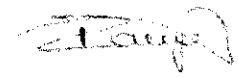
**A.R. HEALTH S.A.S.**

**A.R. HEALTH S.A.S.**  
 NIT 901.110.290-1

**A.R. HEALTH S.A.S**  
**NIT 901.110.290-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**CORTE A DICIEMBRE 2025**

EN PESOS COLOMBIANOS		dic-25	dic-24	VARIACION
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
EFFECTIVO O EQUIVALENTES A EFFECTIVO	NOTA 3	4.219.285	15.491.076	- 11.271.791
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 4	145.675	7.279.079	- 7.133.404
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTROS CXC	NOTA 5	273.678.030	255.476.254	18.201.776
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>278.042.990</b>	<b>278.246.410</b>	- <b>203.420</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)	NOTA 6	192.646.855	216.059.331	- 23.412.476
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>192.646.855</b>	<b>216.059.331</b>	- <b>23.412.476</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>470.689.845</b>	<b>494.305.741</b>	- <b>23.615.896</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
PRESTAMOS TOMADOS	NOTA 7	21.141.471	35.083.451	- 13.941.980
PROVEEDORES POR PAGAR	NOTA 8	44.397.099	35.064.423	9.332.676
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 9	46.606.818	20.036.292	26.570.526
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 10	6.207.000	3.441.589	2.765.411
PASIVOS LABORALES	NOTA 11	12.230.801	17.114.569	- 4.883.768
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	NOTA 12	95.498.991	125.915.211	- 30.416.220
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>226.082.180</b>	<b>236.655.535</b>	- <b>10.573.355</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>226.082.180</b>	<b>236.655.535</b>	- <b>10.573.355</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL EMITIDO	NOTA 13	30.000.000	30.000.000	-
RESERVAS		8.480.000	8.480.000	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		13.042.541	46.489.834	33.447.293
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		219.170.206	205.680.040	13.489.834
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>244.602.665</b>	<b>257.650.206</b>	- <b>13.047.541</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>470.689.845</b>	<b>494.305.741</b>	- <b>23.615.896</b>


  
 AMANDA REBOLLEDO MUÑOZ  
 REPRESENTANTE LEGAL

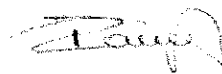
  
 RAFAEL GIOVANNI PACHON  
 CONTADOR  
 TP- 224943T

**A.R. HEALTH S.A.S.**  
NIT 901.110.290-1

**A.R. HEALTH S.A.S**  
**NIT 901.110.290-1**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**A DICIEMBRE 2025 A DICIEMBRE 2024**

EN PESOS COLOMBIANOS	ENERO 1 A DICIEMBRE 31		VARIACION
	dic-25	dic-24	
<b>INGRESOS POR OPERACIONES ORDINARIAS</b>			
ACTIVIDADES SERVICIOS - ODONTOLOGIA ACTIVIDADES CONEXAS	800.515.388	790.363.240	10.152.148
MENOS: DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	- 21.698.248	- 10.000.000	- 11.698.248
<b>INGRESOS OPERACIONALES NETOS</b>	<b>778.817.140</b>	<b>780.363.240</b>	<b>- 1.546.100</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	NOTA 14 370.906.290	425.746.128	- 54.839.838
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>370.906.290</b>	<b>425.746.128</b>	<b>- 54.839.838</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>407.910.850</b>	<b>354.617.112</b>	<b>53.293.738</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
DE ADMINISTRACION	NOTA 15 - 434.136.485	- 415.759.115	- 18.377.370
DE DISTRIBUCION	NOTA 16 - 3.066.863	- 9.434.719	6.367.856
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>- 437.203.348</b>	<b>- 425.193.834</b>	<b>- 12.009.514</b>
<b>GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>- 29.292.498</b>	<b>- 70.576.722</b>	<b>41.284.224</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>			
OTROS INGRESOS	NOTA 17 39.046.704	44.120.666	- 5.073.962
GASTOS NO OPERACIONALES	NOTA 18 - 20.735.747	- 20.033.779	- 701.968
<b>NETO OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	<b>18.310.957</b>	<b>24.086.886</b>	<b>- 5.775.931</b>
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>- 10.981.541</b>	<b>- 46.489.834</b>	<b>35.508.293</b>
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	NOTA 19 - 2.061.000	-	- 2.061.000
<b>GANANCIA O PERDIDA NETA</b>	<b>- 13.042.541</b>	<b>- 46.489.834</b>	<b>37.569.293</b>

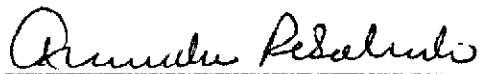
  
**AMANDA REBOLLEDO MUÑOZ**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**RAFAEL GIOVANNI PACHON**  
CONTADOR  
TP- 224943T

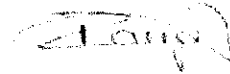
**A.R. HEALTH S.A.S.**  
**NIT 901.110.290-1**

**A.R. HEALTH S.A.S**  
**NIT 901.110.290-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**CORTE A DICIEMBRE 2025**

EN PESOS COLOMBIANOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	ADOPCION POR PRIMERA VEZ A LAS NCF	UTILIDADES RETENDAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	PATRIMONIO NETO
<b>SALDOS A 31 DICIEMBRE 2023</b>	<b>30.000.000</b>	<b>2.280.000</b>	<b>-</b>	<b>210.087.583</b>	<b>61.772.457</b>	<b>304.140.040</b>
Resultado del ejercicio					- 46.489.834	- 46.489.834
Traslado de Resultados				55.572.457	- 61.772.457	- 6.200.000
Reserva Legal		6.200.000				6.200.000
<b>SALDOS A 31 DICIEMBRE 2024</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.480.000</b>	<b>-</b>	<b>265.660.040</b>	<b>- 46.489.834</b>	<b>257.650.206</b>
Resultado del ejercicio					- 13.042.541	- 13.042.541
Traslado de Resultados				- 46.489.834	46.489.834	-
Reserva Legal						
<b>SALDOS A 31 DICIEMBRE 2025</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.480.000</b>	<b>-</b>	<b>219.170.206</b>	<b>13.042.541</b>	<b>244.607.663</b>



**AMANDA REBOLLEDO MUÑOZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**RAFAEL GIOVANNI PACHON**  
**CONTADOR**  
**TP- 224943T**

**A.R. HEALTH S.A.S.**  
**NIT 901.110.290-1**

**A.R. HEALTH S.A.S**  
**NIT 901.110.290-1**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**CORTE A DICIEMBRE 2025**

EN PESOS COLOMBIANOS	dic-25	dic-24
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del Ejercicio	- 13.042.541	- 46.489.834
Ajuste para conciliar el resultado del ejercicio con el efectivo neto provisto (usado en )		
Las actividades de operación		
Impuesto de renta corriente	-	-
Intereses recibidos	-	-
	<u>13.042.541</u>	<u>46.489.834</u>
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	- 18.201.776	9.358.265
Aumento en otros activos	NOTA 6 23.412.476	16.020.000
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	- 13.338.766	85.791.636
Impuestos pagados	2.765.411	14.034.574
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>18.465.196</u>	<u>18.605.311</u>
<b>Flujo de Efectivo de las actividades de Inversión</b>		
Dividendos recibidos	-	-
Disminución (aumento) en las inversiones en fondos y carteras colectivas	NOTA 4 7.133.404	7.258.496
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>7.133.404</u>	<u>7.258.496</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de Financiación</b>		
Capitalización	-	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
Variación de efectivo	- 11.271.791	11.347.015
Efectivo al inicio del periodo	15.491.076	4.144.061
Efectivo al final del periodo	<u>4.219.285</u>	<u>15.491.076</u>



**AMANDA REBOLLEDO MUÑOZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL



**RAFAEL GIOVANNI PACHON**  
 CONTADOR  
 TP- 224843T

**Notas a los estados financieros**  
**Diciembre 31 de 2.025 y diciembre de 2.024**  
**(Expresadas en pesos colombianos)**

**Nota 1. – Entidad**

AR HEALTH S.A.S., Es una sociedad constituida mediante documento privado el 29 de agosto de 2017 en la ciudad de Santiago de Cali, matriculado en la Cámara de Comercio de Cali, el día 29 del mes de agosto del año 2017 con el No. 13892 del Libro IX.

El término de duración es DURACION - INDEFINIDA

La sociedad tiene domicilio en la carrera 5 No. 9 - 33, en la ciudad de Cali.

Actividades de la práctica odontológica, otras actividades de atención relacionadas con la salud humana, actividades de apoyo diagnóstico, actividades de apoyo terapéutico, otras actividades de atención de la salud humana, laboratorio clínico, radiológico, imágenes diagnósticas. importar, exportar, comercializar productos farmacéuticos, suministros médicos, suministros odontológicos, de laboratorios clínicos rayos x, y en general todo lo relacionado con medicamentos de la medicina humana, veterinaria de origen vegetal, animal naturales sintéticos con aplicación oral, inyectable o tópica, productos de belleza en todas sus representaciones y usos, igualmente todos los instrumentos construidos en cualquier material, electrónicos, digitales, mecánicos, magnéticos o precisión necesarios para su aplicación, otras actividades relacionadas con la salud humana

I.P.S., certificada por SUPERSALUD, prestadora de servicios médicos odontológicos especializados a. la representación de firmas nacionales o extranjeras, cuyo objeto social sea igual o complementario al de la sociedad.

b.. La empresa en el desarrollo de su actividad podrá efectuar todos los actos o contratos, de carácter civil, mercantil, administrativo y laboral, necesarios para realizar el objeto social, en especial los siguientes: adquirir a cualquier título bienes inmuebles o muebles, conservarlos, mejorarlos, enajenarlos, darlos en

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

arrendamiento, en mutuo o en dación de pago, anticresis, hipotecarlos y pignorarlos. También podrá girar, otorgar, aceptar, protestar, negociar títulos valores de contenido crediticio o representativo de producto y mercancías, podrá ceder, endosar, traspasar contratos, dar o recibir dinero en mutuo, con intereses, conferir poder para intervenir en procesos judiciales de su incumbencia y en general ejecutar toda clase de contratos, actos y convenios comerciales, que tengan que ver con el objeto social de la empresa. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

A.R. HEALTH S.A.S., tiene su domicilio principal en Santiago de Cali. Su vigencia es indefinida. La dirección del domicilio principal es CR 5 9 33 - Municipio: de Santiago de Cali – Valle del Cauca, Correo electrónico: [agendasdentatech@gmail.com](mailto:agendasdentatech@gmail.com) - Teléfono comercial: 8811333 - Teléfono comercial 2: 311 3357162

Los órganos de administración de la entidad son: ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS, JUNTA DIRECTIVA

Órganos de la Sociedad: la sociedad tendrá un órgano de dirección, denominado asamblea general de accionistas y un representante legal. La revisoría fiscal solo será provista en la medida en que lo exijan las normas legales vigentes. Representación legal: la representación legal de la sociedad por acciones simplificada estará a cargo de una persona natural o jurídica, accionista o no, quien podrá tener un suplente, designada por término indefinido, por la asamblea general de accionistas. En aquellos casos en que el representante legal sea una persona jurídica, las funciones quedarán a cargo del representante legal de ésta. Facultades del representante legal: la sociedad será gerenciada, administrada y representada legalmente ante terceros por el representante legal, quien no tendrá restricciones de contratación por razón de la naturaleza ni de la cuantía de los actos que celebre. Por lo tanto, se entenderá que el representante legal podrá celebrar o ejecutar todos los actos y contratos comprendidos en el objeto social o que se relacionen directamente con la existencia y el funcionamiento de la sociedad. El representante legal se entenderá investido de los más amplios poderes para actuar en todas las circunstancias en nombre de la sociedad, con excepción de aquellas facultades que, de acuerdo con los estatutos, se hubieren reservado los accionistas. En las relaciones frente a terceros, la sociedad quedará obligada por los actos y contratos celebrados por el representante legal. Le está prohibido al representante legal y a los demás administradores de la sociedad, por

**A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

sí o por interpuesta persona, obtener bajo cualquier forma o modalidad jurídica préstamos por parte de la sociedad u obtener de parte de la sociedad aval, fianza o cualquier otro tipo de garantía de sus obligaciones personales.

Por documento privado del 29 de agosto de 2017, inscrito en esta Cámara de Comercio el 29 de agosto de 2017 con el No. 13892 del Libro IX, se designó a:

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACIÓN
REPRESENTANTE LEGAL	AMANDA REBOLLEDO MUÑOZ	C.C. 31.956.653

Establecimientos de Comercio

A nombre de la persona jurídica figura(n) matriculado(s) en la Cámara de Comercio de Cali el(los) siguiente(s) establecimiento(s) de comercio/sucursal(es) o agencia(s):

Nombre: CLINICAS ODONTOLOGICAS DENTATECH

Matrícula No.: 995027-2

Fecha de matrícula: 29 de agosto de 2017 Último año renovado: 2023

Categoría: Establecimiento de comercio Dirección: KR 5 # 9 - 33 Municipio: Cali

Nombre: CLINICAS ODONTOLOGICAS DENTATECH

Matrícula No.: 995028-2

Fecha de matrícula: 29 de agosto de 2017 Último año renovado: 2023

Categoría: Establecimiento de comercio Dirección: KR 7 P # 76 - 04 PI 2  
Municipio: Cali.

**Nota 2. Base de preparación**

**a) Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros de la sociedad, para el año terminado al 31 de diciembre de 2025, se han preparado de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las normas internacionales de información para las entidades de asociación, ASAL, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Colombia (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009 y puestas en vigencia en Colombia a través del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 de Normas de Contabilidad de Información

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

Financiera y de Aseguramiento de la Información, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017.

Se destaca que mediante el decreto 2483 de 2018, se compilaron y actualizaron los decretos enunciados en el párrafo anterior, asociados a los marcos técnicos de información financiera NIIF y con el decreto 2270 de diciembre de 2019 se anexa variaciones a las normas de control de calidad y un anexo 6 sobre registros y libros contables.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

### **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

### **d) Clasificación corriente y no corriente**

La compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera basado sobre una clasificación corriente y no corriente.

Un activo es corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantienen el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido o no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por el ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo es corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Todos los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **e) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

**Negocio en marcha:** La Administración prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Administración considera la posición financiera actual de la compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras del grupo. A la fecha de este informe no se tiene conocimiento de alguna situación que haga creer que la Compañía no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

### **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

### **Políticas Contables Significativas:**

#### 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 efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor; por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

#### Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

#### Deudas y obligaciones financieras

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización.

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

### **Provisiones, pasivos y activos contingentes Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de la Compañía corresponden de manera principal al desarrollo de actividades de investigación, desarrollo, implementación económica y comercialización de soluciones relacionadas con sistemas de medición inteligente a todo nivel, las cuales comprenden la creación o integración de software y/o hardware de las cuales se prestan servicios profesionales al sector empresarial y a la comunidad en general en Colombia los cuales son reconocidos cuando se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a las actividades desarrolladas.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de los empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluye aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

### **Cambios Normativos:**

a) Con la expedición del Decreto 2483 de 2018, se hizo necesario revisar qué normas deben ser aplicadas en Colombia en cuanto a lineamientos técnicos contables para entidades del grupo 1. Luego de la emisión de la Ley 1314 de 2009, se han expedido diferentes decretos que contienen las normas técnicas aplicables para las pymes. Con el fin de organizar esta reglamentación, se emitió el Decreto 2483 de 2018, en el que su Anexo técnico compilatorio N° 2 de las Normas de Información Financiera NIIF – Grupo 1, compila las normas que reúne el DUR 2420 DE 2015 y las modificaciones y adiciones realizadas por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Con la expedición del decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 las entidades del grupo 1 continúan basándose en el decreto 2483 de 2018, en lo referente a las NIIF pymes, sin embargo, se ven afectadas por las variaciones a las normas de control de calidad y un anexo 6 sobre registros y libros contables

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

En el siguiente párrafo se incluye normativa en cuanto a impuestos para el caso de Colombia, donde se mencionen aspectos como:

Impuesto a la riqueza, Autorretención Renta Especial, entre otros, como por ejemplo lo que corresponde a Impuesto diferido. Impuestos sobre la renta el gasto por impuestos sobre la renta, comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

### b) Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos. El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar. Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 0% (año 2.021) del

## **A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, 35% (año 2.024), 35% (año 2.025) de la respectiva renta líquida gravable.

### c) Autorretención del Impuesto sobre la Renta

Desde el pasado 1 de enero de 2017, la Ley 1819 en su Artículo 376 eliminó el Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE, y en consecuencia derogó la Autorretención a título del Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE. Por lo tanto, a partir del 1 de enero de 2017 el Autorretenedor debe practicar una Autorretención del Impuesto sobre la Renta, que debe declararse mensualmente en el Formulario 350, correspondiente a la “Declaración de Retención en la Fuente” - casilla 68 “Contribuyentes exonerados de aportes” (Artículo 114-1 del Estatuto tributario Colombiano).

d) Sobretasa al Impuesto sobre la Renta para la Equidad – CREE fue derogada junto con el impuesto CREE, ahora se calculará sobre la misma base gravable determinada para el Impuesto de Renta y complementarios, cabe aclarar que la sobretasa tiene una base de mínima de \$800 millones.

La sobretasa está sujeta en los períodos gravables a un anticipo del 100% del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto de Renta y Complementarios del año anterior.

El anticipo a la sobretasa se paga en dos cuotas anuales en las fechas que establece la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

### e) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

## A.R. HEALTH S.A.S.

NIT 901.110.290-1

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

### f) Compensación fiscal o tributaria

Para los años gravables 2.025 y 2.024, no hubo compensaciones tributarias

### Hechos relevantes:

El país salió paulatinamente de la cuarentena, durante los años 2022 y 2023, aunque lo anterior generó diversas problemáticas de tipo económico social y de salud, en el año 2024 la activación de forma continua de diferentes actividades de presencia masiva como los espectáculos deportivos, congregaciones religiosas y otros, tuvo un gran impacto en la economía, para el año 2025 la compañía siguió creciendo y en recuperación de sus actividades.

La empresa en el desarrollo de sus actividades de prestación de servicios dentales de forma presencial y masiva, se vio beneficiada directamente en sus ingresos.

A continuación, detallamos las notas al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral:

	dic-25	dic-24
<b>NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</b>		
CAJA	1.626.054	1.571.200
BANCOS CUENTA CORRIENTE	2.592.743	13.919.388
CUENTAS DE AHORRO	488	488
<b>TOTAL</b>	<b>4.219.285</b>	<b>15.491.076</b>

No existen restricciones ni embargos sobre el efectivo y equivalente al efectivo

**A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

**NOTA 4 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

CARTERAS COLECTIVAS FIDUCOLOMBIA	145.675	7.279.079
<b>TOTAL</b>	<b>145.675</b>	<b>7.279.079</b>

No existen restricciones ni embargos sobre las carteras colectivas

**NOTA 5 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CXC**

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	21.290.750	26.516.093
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
ANTICIPOS Y AVANCES	5.914.138	5.967.076
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17.560.193	14.533.551
PRESTAMO A ACCIONISTAS	226.582.524	206.733.743
OTROS DEUDORES	2.330.425	1.725.791
<b>TOTAL</b>	<b>273.678.030</b>	<b>255.476.254</b>

Toda la cartera es corriente, por tal motivo no se realizo deterioro de cartera

**NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

MAQUINARIA Y EQUIPO	10.244.563	10.244.563
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	27.027.922	27.731.002
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	1.215.560	4.013.016
EQUIPO MEDICO	154.158.810	174.070.750
VALORIZACION DE FLOTA Y EQUIPO DE TRASP. A VALOR DE MERC	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>192.646.855</b>	<b>216.059.331</b>

**NOTA 7 PRESTAMOS TOMADOS**

DAVIVIENDA	17.381.547	32.643.387
BANCOLOMBIA	3.759.924	2.440.064
<b>TOTAL</b>	<b>21.141.471</b>	<b>35.083.451</b>

Los créditos son tomados para capital de trabajo de las actividades de la compañía.

**NOTA 8 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

PROVEEDORES	44.397.099	35.064.423
<b>TOTAL</b>	<b>44.397.099</b>	<b>35.064.423</b>

**NOTA 9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	45.638.820	18.028.292
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	952.998	1.952.000
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	15.000	56.000
<b>TOTAL</b>	<b>46.606.818</b>	<b>20.036.292</b>

Cuentas por pagar corrientes de acuerdo a los plazos estipulados

**NOTA 10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

RENTA Y COMPLEMENTARIOS ICA	6.207.000	3.441.589
<b>TOTAL</b>	<b>6.207.000</b>	<b>3.441.589</b>

**NOTA 11 PASIVOS LABORALES**

NOMINA	-	-
CESANTIAS CONSOLIDADAS	10.851.521	9.827.889
INTERESES DE CESANTIAS	1.379.280	1.144.180
VACACIONES	-	6.142.500
<b>TOTAL</b>	<b>12.230.801</b>	<b>17.114.569</b>

**NOTA 12 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES	95.498.991	125.915.211
<b>TOTAL</b>	<b>95.498.991</b>	<b>125.915.211</b>

**A.R. HEALTH S.A.S.**

NIT 901.110.290-1

<b>NOTA 13 CAPITAL EMITIDO</b>		
CAPITAL AUTORIZADO	30.000.000	30.000.000
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>

<b>NOTA 13 RESERVA LEGAL</b>		
RESERVA LEGAL	8.480.000	8.480.000
<b>TOTAL</b>	<b>8.480.000</b>	<b>8.480.000</b>

**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

<b>NOTA 14 COSTO DE VENTAS</b>		
COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	370.906.290	425.746.128
<b>TOTAL</b>	<b>370.906.290</b>	<b>425.746.128</b>

El aumento de costos de ventas y servicios se da basicamente por la legalizacion de anticipos pagagos como prestamos a socios

<b>NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
GASTOS BENEFICIOS DE EMPLEADOS	248.212.585	192.896.171
HONORARIOS	10.296.815	14.205.000
IMPUESTOS	30.916.692	13.183.168
ARRENDAMIENTOS	69.839.399	88.431.281
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	-
SEGUROS	-	3.390.982
SERVICIOS	31.997.013	42.411.893
GASTOS LEGALES	2.075.400	2.627.500
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.185.258	10.111.900
ADECUACION E INSTALACION	1.215.800	11.425.046
GASTOS BENEFICIOS EMPLEADOS-VIAJES	-	209.120
DIVERSOS	11.985.046	36.867.055
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>434.136.485</b>	<b>415.759.115</b>

<b>NOTA 16 GASTOS DE DISTRIBUCION</b>		
IMPUESTOS	-	-
SERVICIOS	3.066.863	9.434.719
<b>TOTAL</b>	<b>3.066.863</b>	<b>9.434.719</b>

<b>NOTA 17 OTROS INGRESOS</b>		
FINANCIEROS	96.170	1.534.779
REINTEGROS	- 959.604	- 226.013
DIVERSOS	39.910.138	42.811.900
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>39.046.704</b>	<b>44.120.666</b>

<b>NOTA 18 GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
GASTOS FINANCIEROS	16.450.034	19.752.514
GASTOS EXTRAORDINARIOS	4.285.713	281.264
GASTOS DIVERSOS	-	-
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>20.735.747</b>	<b>20.033.779</b>

<b>NOTA 19 PROVISION IMPUESTO DE RENTA</b>		
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	2.061.000	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.061.000</b>	<b>-</b>