



EVOCA CLINICA ODONTOLOGICA E.U  
NIT: 900.516.390-8  
BUCARAMANGA - SANTANDER  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 31 DE DICIEMBRE 2025 - 2024

Cifras en pesos



ACTIVO	Nota	A 31-12-2025	%PART	A 31-12-2024	%PART	VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>51.999.860,00</b>	<b>86%</b>	<b>52.964.677,00</b>	<b>85%</b>	<b>(964.817,00)</b>	<b>-2%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>1</b>	<b>3.332.860,00</b>	<b>5%</b>	<b>14.849.677,00</b>	<b>24%</b>	<b>(11.516.817,00)</b>	<b>-77,6%</b>
Caja		161.011,00	0%	13.982.618,00	22%	(13.821.607,00)	-98,8%
Bancos y otras entidades		3.171.849,00	5%	867.059,00	1%	2.304.790,00	265,8%
<b>DEUDORES</b>	<b>2</b>	<b>48.667.000,00</b>	<b>80%</b>	<b>38.115.000,00</b>	<b>61%</b>	<b>10.552.000,00</b>	<b>27,7%</b>
Cuentas por cobrar a accionistas		43.000.000,00	71%	35.000.000,00	56%	-	100,0%
Anticipo Impuestos Retencion		5.667.000,00	9%	3.115.000,00	5%	2.552.000,00	81,9%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>8.673.489,00</b>	<b>14%</b>	<b>9.620.074,00</b>	<b>15%</b>	<b>(946.585,00)</b>	<b>-10%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3</b>	<b>8.673.489,00</b>	<b>14%</b>	<b>9.620.074,00</b>	<b>15%</b>	<b>(946.585,00)</b>	<b>-9,8%</b>
Equipo de oficina		450.000,00	1%	450.000,00	1%	-	0,0%
Equipo de computo y comunicaci3n		3.299.000,00	5%	1.000.000,00	2%	2.299.000,00	229,9%
Maquinaria y equipo		30.540.000,00	50%	30.540.000,00	49%	-	0,0%
Depreciaci3n acumulada		(25.615.511,00)	-42%	(22.369.926,00)	-36%	(3.245.585,00)	14,5%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>60.673.349,00</b>	<b>100%</b>	<b>62.584.751,00</b>	<b>100%</b>	<b>(1.911.402,00)</b>	<b>-3%</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4</b>	<b>4.188.881,00</b>	<b>7%</b>	<b>7.170.040,00</b>	<b>11%</b>	<b>(2.981.159,00)</b>	<b>-41,6%</b>
Anticipo Regim3n Simple de Tributaci3n		725.000,00	1%	353.000,00	1%	372.000,00	100,0%
Retenciones y aportes de nomina		352.300,00	1%	436.000,00	1%	(83.700,00)	-19,2%
Acreedores varios		660.600,00	1%	818.200,00	1%	(157.600,00)	-19,3%
Obligaciones Laborales		2.450.981,00	4%	5.562.840,00	9%	(3.111.859,00)	-55,9%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4.188.881,00</b>	<b>7%</b>	<b>7.170.040,00</b>	<b>11%</b>	<b>(2.981.159,00)</b>	<b>-42%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>5</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>33%</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>32%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
Aportes sociales		20.000.000,00	33%	20.000.000,00	32%	-	0,0%
<b>RESERVAS OCASIONALES</b>		<b>5.320.062,00</b>	<b>9%</b>	<b>5.320.062,00</b>	<b>9%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
Reserva Legal		5.320.062,00	9%	5.320.062,00	9%	-	0,0%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>1.069.757,00</b>		<b>2.187.199,00</b>		<b>(1.117.442,00)</b>	<b>-51,1%</b>
Utilidad del ejercicio		1.069.757,00	2%	2.187.199,00	3%	(1.117.442,00)	-51,1%
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>30.094.649,00</b>	<b>50%</b>	<b>27.907.450,00</b>	<b>45%</b>	<b>2.187.199,00</b>	<b>7,8%</b>
Utilidades acumuladas		30.094.649,00	50%	27.907.450,00	45%	2.187.199,00	7,8%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>56.484.468,00</b>	<b>93%</b>	<b>55.414.711,00</b>	<b>89%</b>	<b>1.069.757,00</b>	<b>1,9%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>60.673.349,00</b>	<b>100%</b>	<b>62.584.751,00</b>	<b>100%</b>	<b>(1.911.402,00)</b>	<b>-3%</b>

EDWIN OSPINO ACEVEDO  
REPRESENTANTE LEGAL

ANDREA CAROLINA ORDOÑEZ ESPINOSA  
CONTADORAPÚBLICA  
T.P. 191517-T



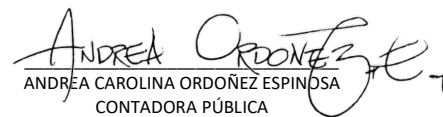
EVOCA CLINICA ODONTOLÓGICA E.U  
NIT: 900.516.390-8  
BUCARAMANGA - SANTANDER  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO  
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 - 2024

Cifras en pesos

VIGILADO Supersalud  
Por el control de los controles de las cuentas

INGRESOS	Nota	A 31-12-2025	%PART	A 31-12-2024	%PART	VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION
<b>INGRESOS</b>		<b>199.177.206,00</b>	<b>100%</b>	<b>160.139.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>39.038.206,00</b>	<b>24%</b>
<b>OPERACIONALES</b>	<sup>6</sup>	<b>199.177.206,00</b>	<b>100%</b>	<b>160.139.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>39.038.206,00</b>	<b>24%</b>
INGRESOS POR SERVICIOS		199.177.206,00	100%	160.139.000,00	100%	39.038.206,00	24%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<sup>7</sup>	<b>11.576.724,00</b>	<b>6%</b>	<b>3.606.056,00</b>	<b>2%</b>	<b>7.970.668,00</b>	<b>221%</b>
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		11.576.724,00	6%	3.606.056,00	2%	7.970.668,00	221%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>187.600.482,00</b>	<b>94%</b>	<b>156.532.944,00</b>	<b>79%</b>	<b>31.067.538,00</b>	<b>20%</b>
<b>GASTOS</b>		<b>185.418.725,00</b>	<b>93%</b>	<b>153.240.536,00</b>	<b>96%</b>	<b>32.178.189,00</b>	<b>21%</b>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<sup>8</sup>	<b>138.448.352,00</b>	<b>70%</b>	<b>151.277.670,00</b>	<b>94%</b>	<b>(12.829.318,00)</b>	<b>-8%</b>
PERSONAL		78.196.218,00	39%	92.515.748,00	58%	(14.319.530,00)	-15%
HONORARIOS		-	0%	702.000,00	0%	(702.000,00)	-100%
IMPUESTOS		8.016.221,00	4%	7.208.244,00	5%	807.977,00	11%
ARRENDAMIENTOS		29.522.100,00	15%	22.845.000,00	14%	6.677.100,00	29%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		-	0%	179.633,00	0%	(179.633,00)	100%
SERVICIOS		16.346.851,00	8%	19.993.601,00	12%	(3.646.750,00)	-18%
GASTOS LEGALES		2.097.137,00	1%	2.602.330,00	2%	(505.193,00)	-19%
DEPRECIACIONES		3.245.585,00	2%	3.054.000,00	2%	191.585,00	0%
DIVERSOS		1.024.240,00	1%	2.177.114,00	1%	(1.152.874,00)	-53%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<sup>9</sup>	<b>46.970.373,00</b>	<b>24%</b>	<b>1.962.866,00</b>	<b>1%</b>	<b>45.007.507,00</b>	<b>2293%</b>
IMPUESTOS ASUMIDOS		-	-	99.000,00	-	(99.000,00)	100%
FINANCIEROS		1.646.373,00	1%	1.863.866,00	1%	(217.493,00)	-12%
EXTRAORDINARIOS		45.324.000,00	23%	-	0%	45.324.000,00	#DIV/0!
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>2.181.757,00</b>	<b>1%</b>	<b>3.292.408,00</b>	<b>2%</b>	<b>(1.110.651,00)</b>	<b>-34%</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<sup>10</sup>	<b>1.112.000,00</b>	<b>1%</b>	<b>1.106.000,00</b>	<b>1%</b>	<b>6.000,00</b>	<b>1%</b>
IMPUESTO UNIFICADO REGIMEN SIMPLE		1.112.000,00	1%	1.106.000,00	1%	6.000,00	1%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>1.069.757,00</b>	<b>1%</b>	<b>2.186.408,00</b>	<b>1%</b>	<b>(1.116.651,00)</b>	<b>-51%</b>

  
EDWIN OSPINO ACEVEDO  
REPRESENTANTE LEGAL

  
ANDREA CAROLINA ORDOÑEZ ESPINOSA  
CONTADORA PÚBLICA  
T.P. 191517-T



# EVOCA CLÍNICA ODONTOLÓGICA E.U

NIT: 900.516.390-8

Bucaramanga - Santander

---

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2025

Cifras expresadas en pesos colombianos

---

## ENTIDAD REPORTANTE Y MARCO NORMATIVO

---

### INFORMACION GENERAL

Evoca Clínica Odontológica E.U fue constituida por documento privado el 10 de abril de 2012, con domicilio en la ciudad de Bucaramanga, actualmente está ubicada en la Cl. 54 N. 31-06 Barrio – Sotomayor.

Evoca Clínica Odontológica E.U es una IPS dedicada a actividades de la práctica odontológica que busca generar confianza y satisfacción a nuestros clientes, posicionándonos como la mejor opción en dar soluciones y alternativas en los diferentes tratamientos de la salud oral, mediante la eficiencia y calidad de nuestro grupo profesional.

### RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las NIIF para Pymes y de acuerdo con la aprobación por parte de la dirección en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor revaluado y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida, como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

### 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. Para Evoca Clínica Odontológica E.U la materialidad se encuentra dada en el desarrollo de su actividad económica. Esta actividad se realiza gracias al apoyo de cada uno de los pacientes que han reconocido la labor que se realiza.

### **Políticas contables**

Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la IPS en la elaboración y presentación de los Estados Financieros

### **Moneda de presentación y moneda funcional**

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda de presentación de la IPS Evoca Clínica Odontológica E.U.

### **Negocio en marcha**

Al elaborar los Estados Financieros del 2023, se evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento y se elaboró bajo la hipótesis de negocio en marcha. No existe incertidumbre importante relativa a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad que la IPS cese sus actividades.

### **Definición de Activo**

Recurso controlado por la IPS como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros.

### **Definición de Pasivo**

Obligación presente de la IPS surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, para cancelarla, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### **Definición de Patrimonio**

Es el valor Residual de los activos de la IPS una vez deducidos todos sus pasivos.

### **Definición de Ingreso**

Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultados aumentos del patrimonio.

### **Definición de Costos y gastos**

Decrementos 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 en los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

## NOTA 1 — EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El rubro comprende el dinero en caja y los saldos en cuentas bancarias disponibles a la vista. Al cierre del ejercicio 2025 se registra una reducción significativa frente al año anterior, principalmente por la disminución del saldo de caja.

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Caja	\$ 161.011	\$ 13.982.618	\$ (13.821.607)
Bancos y otras entidades	\$ 3.171.849	\$ 867.059	\$ 2.304.790
TOTAL	\$ 3.332.860	\$ 14.849.677	\$ (11.516.817)

La reducción del 77,6% en este rubro obedece al traslado de recursos desde caja hacia cuentas bancarias y a la aplicación de dichos fondos en operaciones del período. Los saldos bancarios no presentan restricciones ni gravámenes.

## NOTA 2 — DEUDORES

La cuenta de deudores agrupa las cuentas por cobrar a accionistas y los anticipos de impuestos por retención en la fuente. Al 31 de diciembre de 2025 presenta un incremento del 27,7% frente al período anterior.

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Cuentas por cobrar — accionistas	\$ 43.000.000	\$ 35.000.000	\$ 8.000.000
Anticipo impuestos retención	\$ 5.667.000	\$ 3.115.000	\$ 2.552.000
TOTAL	\$ 48.667.000	\$ 38.115.000	\$ 10.552.000

Las cuentas por cobrar a accionistas corresponden a préstamos al socio, sujetos a las condiciones pactadas internamente. No se han reconocido deterioros sobre estos saldos dado que se consideran recuperables. El anticipo de impuestos representa retenciones practicadas que serán aplicadas en la declaración de renta del período.

## NOTA 3 — PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes del activo fijo son valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La política de depreciación se aplica bajo el método de línea recta según la vida útil estimada de cada activo.

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Equipo de oficina	\$ 450.000	\$ 450.000	\$ —
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 3.299.000	\$ 1.000.000	\$ 2.299.000
Maquinaria y equipo	\$ 30.540.000	\$ 30.540.000	\$ —
(-) Depreciación acumulada	\$ (25.615.511)	\$ (22.369.926)	\$ (3.245.585)
VALOR NETO EN LIBROS	\$ 8.673.489	\$ 9.620.074	\$ (946.585)

Durante el período se adquirió equipo de cómputo y comunicación por \$2.299.000. No se practicaron revaluaciones ni deterioros. La depreciación cargada al resultado del ejercicio 2025 fue de \$3.245.585.

## NOTA 4 — CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones a cargo de la entidad al cierre del ejercicio comprenden:

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Anticipo Régimen Simple de Tributación	\$ 725.000	\$ 353.000	\$ 372.000
Retenciones y aportes de nómina	\$ 352.300	\$ 436.000	\$ (83.700)
Acreedores varios	\$ 660.600	\$ 818.200	\$ (157.600)
Obligaciones laborales	\$ 2.450.981	\$ 5.562.840	\$ (3.111.859)
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 4.188.881</b>	<b>\$ 7.170.040</b>	<b>\$ (2.981.159)</b>

La reducción del 42% en el pasivo total se explica principalmente por la disminución de las obligaciones laborales, las cuales pasaron de \$5.562.840 en 2024 a \$2.450.981 en 2025, lo que indica el pago de cesantías, vacaciones y prestaciones sociales pendientes del período anterior. No existen pasivos financieros con entidades crediticias.

## NOTA 5 — PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Capital social — Aportes	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	\$ —
Reserva legal	\$ 5.320.062	\$ 5.320.062	\$ —
Utilidad del ejercicio	\$ 1.069.757	\$ 2.187.199	\$ (1.117.442)
Utilidades acumuladas	\$ 30.094.649	\$ 27.907.450	\$ 2.187.199
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 56.484.468</b>	<b>\$ 55.414.711</b>	<b>\$ 1.069.757</b>

El capital social permanece invariable. La reserva legal se mantiene en el nivel del período anterior. La utilidad neta del ejercicio 2025 registra una disminución del 51,1% respecto a 2024, pasando de \$2.187.199 a \$1.069.757. Las utilidades acumuladas reflejan la incorporación de la utilidad del ejercicio 2024 al patrimonio.

## NOTA 6 — INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos corresponden exclusivamente a la prestación de servicios odontológicos. Durante el período 2025 se registró un crecimiento del 24% frente al ejercicio anterior.

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Ingresos por servicios odontológicos	\$ 199.177.206	\$ 160.139.000	\$ 39.038.206
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 199.177.206</b>	<b>\$ 160.139.000</b>	<b>\$ 39.038.206</b>

El incremento en ingresos refleja una mayor demanda de servicios clínicos durante el período. No existen ingresos de origen financiero ni por actividades distintas al objeto social.

## NOTA 7 — COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El costo de ventas incluye los materiales e insumos directamente utilizados en la prestación de los servicios odontológicos. Se registró un incremento significativo del 221% en este rubro, pasando de \$3.606.056 en 2024 a \$11.576.724 en 2025, lo que representa el 6% de los ingresos del período.

Este incremento obedece al aumento en el volumen de servicios prestados y a variaciones en los precios de los insumos odontológicos. A pesar del aumento en costos, el margen bruto se mantuvo positivo en 94%.

## NOTA 8 — GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración totalizaron \$138.448.352 en 2025, representando el 70% de los ingresos. Se observa una reducción del 8% frente a los \$151.277.670 registrados en 2024.

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación %
Personal	\$ 78.196.218	\$ 92.515.748	-15%
Honorarios	\$ —	\$ 702.000	-100%
Impuestos	\$ 8.016.221	\$ 7.208.244	+11%
Arrendamientos	\$ 29.522.100	\$ 22.845.000	+29%
Servicios	\$ 16.346.851	\$ 19.993.601	-18%
Gastos legales	\$ 2.097.137	\$ 2.602.330	-19%
Depreciaciones	\$ 3.245.585	\$ 3.054.000	+6%
Diversos	\$ 1.024.240	\$ 2.177.114	-53%
TOTAL	\$ 138.448.352	\$ 151.277.670	-8%

La reducción en gastos de personal (-15%) y en servicios (-18%) contribuyó a la eficiencia operativa, aunque el aumento en arrendamientos (+29%) y en impuestos (+11%) compensaron parcialmente dicha mejora.

## NOTA 9 — GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro registró un incremento extraordinario en 2025, pasando de \$1.962.866 a \$46.970.373, lo que representa el 24% de los ingresos del período.

Concepto	31-12-2025	31-12-2024	Variación
Gastos financieros	\$ 1.646.373	\$ 1.863.866	\$ (217.493)
Gastos extraordinarios	\$ 45.324.000	\$ —	\$ 45.324.000
Impuestos asumidos	\$ —	\$ 99.000	\$ (99.000)
TOTAL	\$ 46.970.373	\$ 1.962.866	\$ 45.007.507

Los gastos extraordinarios por \$45.324.000 corresponden a erogaciones de carácter no recurrente que afectaron significativamente el resultado neto del período. La entidad deberá revelar en detalle la naturaleza de estos gastos ante los organismos de control competentes. Esta es la principal causa de la reducción del 51% en la utilidad neta del ejercicio.

## NOTA 10 — IMPUESTO DE RENTA — RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN

La entidad tributa bajo el Régimen Simple de Tributación (SIMPLE). El impuesto causado en el período fue de \$1.112.000, con un incremento marginal del 1% respecto a los \$1.106.000 liquidados en 2024, lo que refleja la estabilidad en la base gravable consolidada bajo este esquema tributario simplificado.

## NOTA 11 — INDICADORES FINANCIEROS RELEVANTES

Indicador	2025	2024
Margen bruto	94,2%	97,7%
Margen operacional	1,1%	2,1%
Margen neto	0,5%	1,4%
Endeudamiento total	6,9%	11,5%
Razón corriente (Activo Cte / Pasivo)	12,41x	7,39x
Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)	1,9%	3,9%
Crecimiento en ingresos	+24,4%	—

La entidad mantiene una posición financiera sólida con un endeudamiento bajo (6,9%) y alta liquidez corriente (12,41x). El deterioro en márgenes de utilidad obedece exclusivamente al impacto de los gastos extraordinarios registrados en el período.



**Edwin Ospino Acevedo**  
Representante Legal



**Andrea Carolina Ordóñez Espinosa**  
Contadora Pública  
T.P. 191517-T