

MANTILLA SILVA SAS

NIT 900134936-9

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)



MANTILLA SILVA SAS
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

MANTILLA SILVA SAS

NIT 900134936-9

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

CONTENIDO

- Certificación de los estados financieros 2025
- Estado de situación financiera 2025
- Estado de resultado integrales 2025
- Estado de cambios en el patrimonio 2025
- Estado de flujo de efectivo 2025
- Notas a los estados financieros

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la empresa **MANTILLA SILVA SAS**, certificamos que hemos preparado los presentes Estados Financieros Básicos a diciembre 31 del 2025, de acuerdo con las normas de información financiera vigentes en Colombia y con base en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB y adoptadas para Colombia mediante la ley 1314 de 2009, incluyendo sus correspondientes Notas.

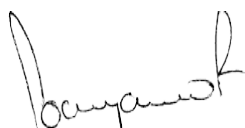
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2025, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Bogotá D.C. a los cuatro 04 días del mes de marzo de 2026.

Atentamente,

Angela Carla Silva
Representante Legal


Carmen Pollyanna Restrepo
Contador TP 160542-T

MANTILLA SILVA SAS**NIT 900134936-9****ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS****POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024****(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)**

| | Notas: | <u>30/12/2025</u> | | <u>31/12/2024</u> |
|--|--------|---|-----------|--------------------|
| Activo | | | | |
| Activo corriente | | | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 3 | 88.884.608 | \$ | 364.009.682 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por | 4 | 20.314.906 | \$ | 126.588.969 |
| Activo por impuestos corrientes | 5 | 31.705.057 | \$ | 22.649.353 |
| Total activo corriente | | 140.904.572 | \$ | 513.248.004 |
| Activo no corriente | | | | |
| Propiedades y Equipo Valor Neto | 6 | 387.378.907 | \$ | 11.363.741 |
| Total activo no corriente | | 387.378.907 | | 11.363.741 |
| Total activo | | 528.283.479 | \$ | 524.611.745 |
| Pasivo | | | | |
| Obligaciones financieras | 7 | 30.955.948 | \$ | 4.010.890 |
| Obligaciones laborales | 8 | 40.828.967 | \$ | 11.674.783 |
| Cuentas comerciales por pagar | 9 | 16.542.446 | \$ | 18.567.572 |
| Pasivo por Impuestos corrientes | 5 | 17.705.555 | \$ | 13.535.736 |
| Total pasivo corriente | | 106.032.915 | \$ | 47.788.981 |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Obligaciones a largo plazo | | | \$ | - |
| Total pasivo no corriente | | | \$ | - |
| Total pasivo | | 106.032.915 | \$ | 47.788.981 |
| Patrimonio de los accionistas | | | | |
| Aportes sociales | 10 | 20.000.000 | \$ | 20.000.000 |
| Prima en colocacion de acciones | | 260.839.757 | \$ | 260.839.757 |
| Reservas | 10 | 10.000.000 | \$ | 10.000.000 |
| Utilidades del ejercicio | 10 | 131.410.806 | \$ | 185.983.007 |
| Total de Aportes Societarios | | 422.250.563 | \$ | 476.822.764 |
| Total pasivo y patrimonio | | 528.283.479 | \$ | 524.611.745 |
| <hr/> | | | | |
| ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal | | Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC. 52144816 TP 180542-T Contadora | | |


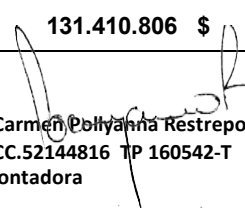
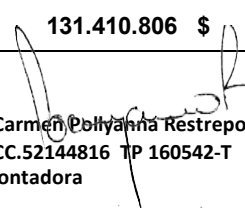
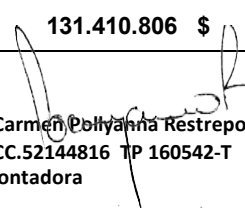
MANTILLA SILVA SAS


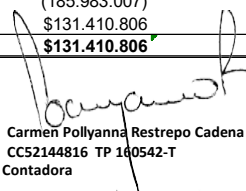
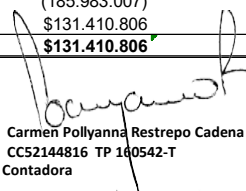
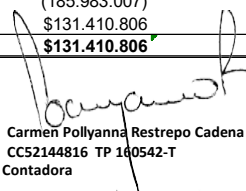
NIT 900134936-9

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

|  | | | | | | |
|---|--|---------------------|-----------|--------------------|--|--|
| MANTILLA SILVA SAS NIT 900134936-9 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 2024 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS | | | | | | |
| | Notas: | 31/12/2025 | | 2.024 | | |
| Ingresos | 11 | 1.307.278.312 | \$ | 1.194.175.609 | | |
| (-) Costos | 12 | (846.294.587) | | (678.345.086) | | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 460.983.725 | | 515.830.523 | | |
| GASTOS | | | | | | |
| Ordinarios de administración | 13 | 300.446.139 | \$ | 429.726.367 | | |
| Ordinarios de ventas | 14 | 12.548.910 | \$ | 24.000.000 | | |
| TOTAL GASTOS | | 312.995.049 | \$ | 453.726.367 | | |
| UTILIDAD BRUTA DE LA OPERACIÓN | | 147.988.676 | \$ | 62.104.156 | | |
| Ingresos Financieros | 15 | 157.200 | \$ | 208.675 | | |
| Costos y gastos financieros | 16 | 16.735.070 | \$ | 9.402.960 | | |
| TOTAL ACTIVIDADES FINANCIERAS | | (16.577.870) | | (9.194.285) | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 131.410.806 | \$ | 52.909.871 | | |
| <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top; text-align: right;">  Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC.52144816 TP 160542-T Contadora </td> </tr> </table> | | | | | ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal |  Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC.52144816 TP 160542-T Contadora |
| ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal |  Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC.52144816 TP 160542-T Contadora | | | | | |

|  | | | | | | | |
|---|--|---|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|
| MANTILLA SILVA SAS NIT 900134936-9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 2024 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS | | | | | | | |
| | Capital <u>SOCIAL</u> | prima en colocacion <u>de acciones</u> | Resultado <u>del Ejercicio</u> | Reservas <u>Legales</u> | Total <u>patrimonio</u> | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2023 | \$20.000.000 | \$260.839.757 | \$133.073.136 | \$10.000.000 | \$423.912.893 | | |
| Reserva Legal | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | | |
| Resultado del ejercicio | \$0 | \$0 | \$52.909.871 | \$0 | \$52.909.871 | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2024 | \$20.000.000 | \$260.839.757 | \$185.983.007 | \$10.000.000 | \$476.822.764 | | |
| Reserva Legal | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | \$0 | \$0 | (185.983.007) | \$0 | (185.983.007) | | |
| Resultado del ejercicio | \$0 | \$0 | \$131.410.806 | \$0 | \$131.410.806 | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2025 | \$0 | \$260.839.757 | \$131.410.806 | \$0 | \$422.250.563 | | |
| <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top; text-align: right;">  Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC52144816 TP 160542-T Contadora </td> </tr> </table> | | | | | | ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal |  Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC52144816 TP 160542-T Contadora |
| ANGELA CARLA SILVA DUARTE CC 39786604 Representante legal |  Carmen Pollyanna Restrepo Cadena CC52144816 TP 160542-T Contadora | | | | | | |



MANTILLA SILVA SAS

NIT 900134936-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

| | |
|---|---|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación | |
| Utilidad del ejercicio | 131.410.806 |
| Ajustes por partidas que no afectan el efectivo | |
| Depreciación | 266.499.071 |
| Variación en cuentas por cobrar | 106.274.063 |
| Variación en activos por impuestos | 22.649.353 |
| Variación en pasivos laborales | 29.154.184 |
| Variación en cuentas por pagar | (2.025.126) |
| Variación en impuestos por pagar | 4.169.818 |
| Flujo neto de actividades de operación | 401.036.337 |
| | |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión | |
| Compra de propiedad, planta y equipo | (376.015.166) |
| Flujo neto de actividades de inversión | (376.015.166) |
| | |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación | |
| Incremento neto en préstamos | 26.945.058 |
| Flujo neto de actividades de financiación | 26.945.058 |
| | |
| Disminución neta del efectivo | (275.125.074) |
| Efectivo al inicio del período | 364.009.682 |
| Efectivo al final del período | 88.884.608 |
| | |
| ANGELA CARLA SILVA DUARTE | Carmen Pollyanna Restrepo Cadena |
| CC 39786604 | CC.52144816 TP 160542-T |
| Representante legal | Contador |

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

NOTA No. 1. ENTIDAD REPORTANTE

Mantilla Silva S.A.S Inicio como una sociedad de responsabilidad limitada con matrícula mercantil No. 01676307 del 21 de febrero de 2007, expedida por la Cámara de Comercio De Bogotá. Vigilada por la Superintendencia de Nacional de Salud quien ejerce el control estatal. Su duración es indefinida, su patrimonio y número de accionistas ilimitado, tiene su domicilio principal en Bogotá – Cundinamarca. Se transformó a sociedad anónima simplificada por decisión de los socios con el propósito de buscar otras opciones de crecimiento empresarial.

La actividad principal de **MANTILLA SILVA S.A.S.** Es la prestación de servicios odontológicos en general y en todas sus especialidades, la administración de auditoría en servicios odontológicos.

Su sede principal se encuentra en la ciudad De Bogotá en la calle 87 No. 15-23 CONSULTORIO 601

NOTA No. 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1. Normas contables aplicadas

Mantilla Silva S.A.S lleva sus cuentas y prepara sus estados financieros de conformidad con normas e instrucciones contables de la Superintendencia de Sociedades y de Salud. Los estados financieros se clasifican según el Plan único de Cuentas de la SUPERSALUD, y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Mantilla Silva S.A.S. aplica lo establecido en el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 así:

- Régimen normativo para el Grupo 2. Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 que se encuentren vigilados por la Superintendencia Nacional de salud, en los siguientes términos:
- Para la preparación de los estados financieros consolidados aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2. 1 Y sus modificatorios del Decreto 2420 de 2015.
- Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2.1 Y sus modificatorios del Decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la

cartera de créditos y su deterioro previsto en la Sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1. Del presente decreto.

2.2. Bases de presentación

Mantilla Silva S.A.S. tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año a 31 de diciembre; Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Las políticas contables son definidas por la administración como responsables de la información financiera, las cuales serán aplicadas en **Mantilla Silva S.A.S.**

Dichas políticas, son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a la gerencia la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Al respecto cabe tener en cuenta como bases fundamentales de las políticas contables las siguientes: Uniformidad en la presentación: Debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias a los estados financieros.

2.3. Importancia relativa y agrupación:

Los estados financieros contienen la descripción de las transacciones de la empresa atendiendo a la importancia de estas con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía.

2.4. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

2.4.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad; la moneda funcional es el peso colombiano

2.4.2. Instrumentos financieros

Teniendo en cuenta que los elementos de los estados financieros de **Mantilla Silva S.A.S.**, quedan supeditados al control que ejercen las NIIF para dichos elementos, estos se convierten en instrumentos Financieros así:

- Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Incluye los siguientes:
 - Efectivo e Instrumento de capital.
 - Un derecho contractual a recibir efectivo o activos financieros o intercambiar instrumentos financieros.
 - Derivado que se liquida de forma distinta por el intercambio de un importe fijo de efectivo.

A la fecha la entidad posee los siguientes instrumentos financieros:

ACTIVOS

➤ Caja

➤ Bancos

PASIVOS Y PATRIMONIO

➤ Obligaciones financieras

➤ Cuentas por pagar

➤ Costos y gastos

➤ Aportes sociales

➤ Reservas

➤ Utilidades Y/ O Perdidas

Reconocimiento y medición inicial: Mantilla Silva S.A.S. reconocerá un activo o un pasivo financieros solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento; Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, **Mantilla Silva S.A.S.** lo medirá al precio de la transacción, en caso de que el activo financiero se mida posteriormente al costo amortizado, los costos de transacción se adicionaran al activo financiero, en caso de que sea un pasivo financiero los costos de transacción se restaran del pasivo financiero. Para los activos o pasivos financieros que se midan al valor razonable, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el período en que se incurren.

En el precio de la transacción se incluirán los costos de transacción excepto por IF que será medido al VRMGP (Valor Razonable por medio de ganancia o pérdida) „imputar interés” si el pago es diferido más allá de las condiciones normales o interés inferior al del mercado.

Medición posterior: Instrumentos Financieros Básicos: Mantilla Silva S.A.S.

medirá dichos instrumentos por el método del costo amortizado, que es:

➤ El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero.

➤ Menos los reembolsos del principal.

➤ Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.

➤ Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

La medición inicial se realizará al costo amortizado.

Mantilla Silva S.A.S. tendrá en cuenta como costo amortizado

➤ Cantidad medida en reconocimiento inicial.

➤ Menos reembolso de principal.

➤ Más o menos amortización acumulativa de cualquier diferencia entre la medición inicial y la cantidad al vencimiento (usando el método de interés efectivo).

➤ Menos (para activos) reducción por deterioro o incobrabilidad

Deterioro: El deterioro sólo se aplica a los Instrumentos Financieros medidos al costo o costo amortizado; Consiste en cada fecha del informe basados en la evidencia de que el valor está debajo del valor en libros:

En la política de deterioro se deben tener en cuenta variables tales como:

- Dificultad financiera significativa del emisor o deudor.
- Incumplimiento o delincuencia.
- Concesión anormal otorgada al deudor por el acreedor.
- Probable bancarrota de deudor o reorganización.

Valoración de deterioro:

- Individualmente para todos los instrumentos de patrimonio.
- Individualmente para instrumentos de deuda que son significativos.
- Para otros instrumentos de deuda, sea individualmente o agrupados con base a características de riesgos similares.

Reversión de una pérdida de deterioro: Requerida si el problema que causa el deterioro original se reduce. Revaluar, pero no más de lo que el valor en libros hubiera sido si ningún deterioro hubiese sido reconocido (esto es, no al VR sino al nuevo "costo amortizado").

2.4.3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Establece el tratamiento de las cuentas contables que generan movimiento de ingreso y retiro del efectivo y sus equivalentes, con la finalidad de realizar revelaciones de estas, las cuales deben ser consideradas como un activo financiero para el reconocimiento, medición y su presentación; la cual está compuesta por:

- Caja (General, Menor)
- Cuentas Bancarias Nacionales (Bancos, Ahorros)
- Depósito a Término Fijo (CDT), Aportes en Cooperativas.

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan dentro de la empresa la liquidez inmediata, con la cual **Mantilla Silva S.A.S** cuenta para cubrir sus obligaciones a corto o mediano plazo.

Mantilla Silva S.A.S. debe presentar y revelar en un anexo a parte las cuentas o partidas que conforman el efectivo y los equivalentes del efectivo y la conciliación de las mismas, las cuales se van a informar en el Balance General **Mantilla Silva S.A.S.** informará en sus notas la existencia de estas partidas, informando el valor y la clase de restricción.

Efectivo Restringido: Es una cuenta que compone el efectivo y equivalentes del efectivo, pero su uso es de carácter restringido, estas cuentas deben ser separadas por la administración ya que su destinación es específica. El efectivo restringido nace de una decisión de gestión y estos dineros deben ser utilizados para la causa que los generó.

Controles Contables: **Mantilla Silva S.A.S** controlará el efectivo y los equivalentes del efectivo mediante las Conciliaciones bancarias, arqueos de caja, cuadros diarios de caja y cualquier otro mecanismo de control que se requiera.

2.4.4 Inversiones

Las inversiones son activos financieros que le otorgan a la empresa derechos contractuales, para recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero e

intercambiar activos financieros en condiciones que le permitan recibir flujos futuros de efectivo; Las inversiones se valoran al cierre contable con base en su valor de mercado de acuerdo con los precios que proveen los agentes autorizados por la Superintendencia Financiera de Colombia y con base en la información del mercado público de valores en que se negocien los activos financieros. Los dividendos, intereses, y/o utilidades que generen las inversiones y/o los activos financieros de renta variable, que se repartan en efectivo, se contabilizan como un menor valor de la inversión. No se reconoce el dividendo por cobrar ni el ingreso por este concepto, porque el mercado ya lo descuenta en el precio cotizado

Pérdida por deterioro de valor activos financieros: Al cierre contable **Mantilla Silva S.A.S** deberá revisar si existe deterioro o no en un activo financiero. Esta evaluación debe ser de manera objetiva y así determinar si hay que reconocer algún valor por la posible pérdida por deterioro de su valor. Ahora bien, las posibles pérdidas esperadas a futuro sean o no probables no se deben reconocer.

Reconocimiento Inicial: Cuando se adquiera un activo en una transacción de intercambio, el precio al cual se reconocerá este es el valor de compra, es decir, que el reconocimiento inicial es la valoración del activo más los gastos generados para su adquisición.

Medición Posterior: Cuando **Mantilla Silva S.A.S** haga un reconocimiento posterior de sus activos y pasivos, aplicará el valor razonable a todas sus inversiones.

2.4.5. Pasivos

El pasivo es una obligación actual, como resultado de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, la empresa espera obtener en el futuro beneficios.

Reconocimiento Inicial: Cuando **Mantilla Silva S.A.S** asuma un pasivo en una transacción de intercambio, el precio es el valor recibido por asumir el pasivo, es decir que el reconocimiento inicial es el precio que pagaría por transferir el pasivo.

Medición Posterior: Tras el reconocimiento inicial, **Mantilla Silva S.A.S** debe valorar todos los pasivos financieros por su costo amortizado, salvo los pasivos mantenidos para negociar y los instrumentos derivados que sean pasivos. Después del reconocimiento inicial, debe proceder a medir los pasivos mantenidos para negociar, así como los derivados que sean pasivos, a su valor razonable.

2.4.6 Cuentas Por Cobrar

Mantilla Silva S.A.S aplicará esta política a todas las cuentas por cobrar excepto a las cuentas por cobrar por algún tipo de arrendamientos y obligaciones a empleados, que tienen definidas políticas especiales para estos rubros.

Mantilla Silva S.A.S clasifica las cuentas por cobrar como activos que no se negocian en un mercado activo y que son originadas por la entidad. Estas mismas se clasificarán como corrientes o no corrientes dependiendo de su plazo, si en algún caso la empresa financiará alguna, esta determinará una tasa de interés a cobrar.

Cuentas por Cobrar a Clientes: se clasificará a sus clientes según las condiciones comerciales otorgadas, por lo mismo verificará si el cliente cuenta con las siguientes características:

Estas cuentas por cobrar se registrarán de forma separada dependiendo las características de los clientes y se hará el respectivo reconocimiento según lo indica la norma.

Cuentas por cobrar a Empleados: Se fijarán políticas de plazo, financiación y forma de pago (descuento por nómina u otro medio de pago), su registro será independiente del resto de cuentas por cobrar y se clasificarán a corto o largo plazo dependiendo del tiempo establecido para el pago.

Cuentas por Cobrar Deudores varios: En este rubro se clasificará el resto de las cuentas diferentes a las anteriores teniendo en cuentas las mismas políticas del resto, como el tiempo, el cobro de intereses y su amortización correspondiente.

Impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor)

Se clasificará y verificará que las partidas que se registren en estas cuentas sean reales y se concilien al final de cada cierre de período, las cuales serán registradas en forma separada del resto de cuentas por cobrar.

Deterioro De Cartera Reconocimiento y Medición

Al final de cada período se evaluará el valor real de las cuentas por cobrar y en el caso que considere que los clientes no van a reconocer el pago, se debe hacer un registro por deterioro y disminuir el valor de las cuentas por cobrar.

2.4.7. Inventarios

Determinar y establecer los procedimientos para el reconocimiento y medición de los inventarios. Esta política se aplicará para la contabilización de todos los inventarios de la empresa **Mantilla Silva S.A.S**

Los inventarios manejados por **Mantilla Silva S.A.S.** dentro de su actividad normal, se pueden clasificar en inventario para servicios e inventario de consumo, los cuales deben estar plenamente identificados y ser analizados para determinar su control. El costo de los inventarios estará compuesto por todos los costos derivados en su adquisición, transformación y todos aquellos costos en los que la empresa haya incurrido para tenerlo listo para la venta.

Se clasifican los insumos que serán requeridos para prestación de servicios, aquellos materiales que no son de fácil identificación o que pueden ser requeridos para cualquier otra cosa. Dentro de este inventario podríamos encontrar: Guantes, Tapabocas, etc.

2.4.8. Propiedad Planta y Equipo

Definir las pautas a utilizar en el reconocimiento, medición y presentación de Propiedad, Planta y Equipo para **Mantilla Silva S.A.S.** Según lo establecido en las normas internacionales NIIF para PYMES.

La política aplica para los activos tangibles que posee la entidad son para su actividad ordinaria del negocio y que por ende no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiéndose que es el tiempo estimado de uso. La propiedad, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos y por lo tanto, al incremento de los ingresos. Adicionalmente son activos tangibles que se poseen o se emplean en la prestación de los servicios o para propósitos administrativos. La particularidad

principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un periodo y no están destinados para la venta.

Mantilla Silva S.A.S ha determinado los siguientes parámetros para realizar la medición de los activos:

Terrenos: Se miden por el modelo de costo, por tanto, al momento de enajenar el activo será valorado a precio razonable.

Construcciones y edificaciones: Se miden por el modelo de costo, por tanto, al momento de enajenar el activo será valorado a precio razonable.

Vehículos, Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, y Equipo de Cómputo se medirán al costo y en el momento de efectuar enajenación se tendrá en cuenta el valor razonable.

Costos subsecuentes: Son incluidos a un activo cuando representa un mayor valor a un activo o como un activo separado, según sea el caso y cuando es posible que generen beneficios futuros y el costo de los mismos se pueda medir razonablemente, es decir, cuando cumpla con los criterios de reconocimiento.

2.4.9. Depreciación: Se determinará el cargo por depreciación de forma independiente, para cada grupo de activos.

La base para el cálculo de la depreciación será el costo de adquisición en libros de los activos en Propiedad, planta y equipos, más la valorización menos el valor del Deterioro, menos la depreciación, menos el valor residual estimado si existiera a la fecha de corte del período.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando el activo está disponible para su uso, en la ubicación indicada y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar.

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado completamente.

Métodos de depreciación: El método de línea recta dará como resultado un valor a depreciar constante durante la vida útil del activo mientras su valor residual no cambie.

Cuando se presenten cambios significativos en el activo desde la última fecha sobre la cual se informa, la empresa podrá revisar el método de depreciación utilizada y si es necesario lo puede cambiar reflejando el nuevo modelo de depreciación.

Vida útil: Para determinar la vida útil de un activo, **Mantilla Silva S.A.S** debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado, teniendo en cuenta los turnos de trabajo, los mantenimientos, las reparaciones y conservación del mismo. La obsolescencia técnica o comercial ya sea por cambio o mejoras en la producción o por situaciones de mercado. Límites o restricciones sobre el uso del activo tales como caducidad en contratos de arrendamiento.

La estimación de la vida útil de los activos se basa en el criterio que tenga la empresa para cada uno de ellos.

La vida útil de los activos se estimará de la siguiente manera:

Al menos al cierre de cada periodo la Compañía revisara la vida útil de sus activos para determinar si ha sufrido cambios que originen una estimación diferente. La estimación de vida útil para los activos será la siguiente:

| Propiedad planta y equipo | Vida útil |
|----------------------------------|------------------|
| EDIFICACIONES | 50 años |
| MUEBLES Y ENSERES | 10 años |
| EQUIPO DE OFICINA | 10 años |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 10 años |
| EQUIPO DE COMPUTO | 5 años |

Valor residual: El reconocimiento del uso de los beneficios que generan los activos de propiedad, planta y equipo se realiza en forma consecutiva durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma separada en la cuenta denominada de depreciación acumulada por cada activo de tal manera que se facilite su control.

El valor en libros de un activo en propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando, se disponga de él, no se espere ningún beneficio económico futuro por su uso.

La diferencia presentada en el momento de dar de baja o retiro del activo será registrada como utilidad o pérdida en el estado de resultados.

2.4.10. Beneficios a Empleados

Definir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios a empleados. Se reconocerá, un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a pagar en el futuro.

Los Beneficios a Empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Mantilla Silva S.A.S reconocerá beneficios a corto plazo, cuando sus empleados presten servicios por el periodo contable, para el cual se informa, reconociendo pasivos por el valor del servicio prestado a satisfacción, los excesos como un activo frente al gasto respectivo.

2.4.11 Cuentas por Pagar

Definir el tratamiento contable que **Mantilla Silva S.A.S.** utilizará para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por pagar de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Mantilla Silva S.A.S. clasifica las cuentas por pagar como pasivos que son originados por la entidad en la adquisición de bienes o servicios recibidos y deben ser clasificadas como corrientes o no corrientes dependiendo del plazo.

Acreeedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general

Mantilla Silva S.A.S reconocerá las obligaciones por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general que la empresa, contraiga con sus acreedores y se analizarán los riesgos que surjan en cuanto a crédito y liquidez y serán registradas en la contabilidad en el período donde ocurran los hechos económicos y no afectará períodos anteriores ni posteriores. Su registro se hará en forma separada del resto de obligaciones de importancia.

Impuestos Por pagar

Mantilla Silva S.A.S reconocerá como impuesto todas las obligaciones con el ente estatal que se originan como una carga tributaria o pago de estas. El pasivo por impuestos corrientes a pagar originados por los beneficios económicos de su actividad regulados por la norma tributaria vigente de orden nacional, distrital y territorial

Avances y Anticipos Recibidos

Corresponde al valor de las sumas recibidas por **Mantilla Silva S.A.S** por concepto de pagos anticipados o valores recibidos por la entrega de bienes y prestación de servicios sin formalizar los acuerdos respectivos.

Ingresos recibidos para terceros

Mantilla Silva S.A.S registra el valor de los dineros o derechos recibidos a favor de terceros que por el desarrollo de los eventos económicos se originen. Estos ingresos serán transferidos por la entidad a su beneficiario en un plazo máximo de 30 días o posterior si el acuerdo contractual así lo establece.

Reconocerá una cuenta por pagar cuando sea probable, que el pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos en una fecha cierta o probable que lleven incorporados beneficios económicos con un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Cuentas por pagar proveedores bienes y servicios

Reconocerá en sus estados financieros las cuentas por pagar a proveedores y servicios una vez le hayan transferido los bienes o servicios objeto de la negociación. La medición inicial será al valor nominal siempre que sean inferiores a un año

Deudas con Asociados

Medirá de acuerdo al documento que evidencie la transacción económica a favor de los asociados las obligaciones que se generen.

Cuando corresponda a costó financiero este debe ser calculado a la tasa pactada, y en caso de no estarlo lo hará a la tasa de interés de mercado acorde al tipo de transacción.

Retiro y baja en cuentas

Eliminará de su Estado de Situación Financiera una obligación solo cuando se haya extinguido por: Pagos de efectivo, Condonación, Transferencia de otros activos, Devolución de los servicios, Sustitución del pasivo por otra deuda Perdida del derecho

2.4.12 Obligaciones Financieras

Deberá reconocer los pasivos financieros en sus Estados Financieros, con la finalidad de suministrar información fiable necesaria para: Establecer la valoración y reconocimiento. Su exigibilidad a corto y largo plazo.

El reconocimiento del costo financiero como del principal según su utilización

Las obligaciones financieras deberán clasificarse según su naturaleza y plazos para su vencimiento y su registro será de acuerdo al costo financiero.

2.4.13. Ingresos y otros Ingresos

Determinar el tratamiento contable extraordinario de **Mantilla Silva S.A.S** con la finalidad de realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información en los estados financieros, generados por el desarrollo de la actividad. El ingreso ordinario generado en la prestación de servicios, en el desarrollo de su objeto social. Los ingresos diferentes al giro ordinario de los negocios se reconocerán como otros ingresos.

En la categoría de otros ingresos, se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se llevará al ingreso su recuperación.

Pérdida por deterioro de valor activos financieros

Al cierre contable **Mantilla Silva S.A.S** deberá revisar si existe deterioro o no en un activo financiero. Esta evaluación debe ser de manera objetiva y así determinar si hay que reconocer algún valor por la posible pérdida por deterioro de su valor. Ahora bien, las posibles pérdidas esperadas a futuro sean o no probables no se deben reconocer.

Reconocimiento Inicial

Cuando se adquiera un activo en una transacción de intercambio, el precio al cual se reconocerá este es el valor de compra, es decir, que el reconocimiento inicial es la valoración del activo más los gastos generados para su adquisición.

Medición Posterior

Cuando **Mantilla Silva S.A.S** haga un reconocimiento posterior de sus activos y pasivos, aplicará el valor razonable a todas sus inversiones.

NOTA No 3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo en caja se encuentra clasificado por la caja general (dineros recibidos tanto en efectivo como en cheque para ser consignados en las cuentas bancarias). Los bancos corresponden a los depósitos que **Mantilla Silva S.A.S** tiene en entidades financieras con el fin de atender el normal funcionamiento de su operación y el manejo acertado de su tesorería. El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre está conformado como sigue:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| Caja General | \$0.00 | \$305.793.152 |
| Nequi | \$2.201.440 | \$0.00 |
| Caja Menor Consultorio | \$4.314.657 | \$0.00 |
| Cuentas Corrientes | \$12.624.291 | \$20.536.306 |
| Cuentas de Ahorros | \$69.744.221 | \$37.680.224 |
| TOTAL | \$88.884.608 | \$118.667.288 |

NOTA No 4. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

En las cuentas por cobrar relacionamos todo los que nuestros clientes nos deben a 31 diciembre del 2025.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------------|---------------------|----------------------|
| Cientes Nacionales | \$20.314.906 | \$126.588.969 |
| TOTAL | \$20.314.906 | \$126.588.969 |

NOTA No 5. Impuestos

Activo por Impuestos Corrientes

El saldo de los activos por impuestos corrientes a 31 de diciembre corresponde

a:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------|
| Retención datafonos | \$11.403.546 | \$7.455.675 |
| Autorretención Renta | \$14.570.000 | \$13.135.932 |
| RetelCA datafonos | \$3.185.594 | \$7.455.675 |
| RetelCA Aseguradoras | \$2.263.379 | \$0.00 |
| Retefuente Aseguradoras | \$282.538 | \$0.00 |
| TOTAL | \$31.705.057 | \$0.00 |

Pasivo por Impuestos Corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre corresponde

a:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Impuesto de Renta | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Retención en la Fuente | \$2.780.000 | \$2.000.000 |
| Retención ICA | \$403.000 | \$0.00 |
| Industria y Comercio | \$14.522.555 | \$11.535.736 |
| TOTAL | \$ 17.705.555 | \$ 13.535.736 |

NOTA No 6. Propiedades y Equipo Valor Neto.

Refleja los activos fijos adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente en el desarrollo normal de las operaciones de **MANTILLA SILVA S.A.S.** y cuya vida útil esta detallada de acuerdo a lo establecido en la política de NIIF.

En el año 2025 se realizó una inversión de mejora en Propiedad planta y equipo.

NOTA No 7. Obligaciones Financieras

A 31 de diciembre del 2025 la compañía tiene una deuda por tarjeta de crédito y un crédito

NOTA No 8. Obligaciones Laborales

Los pasivos laborales incluyen todas las obligaciones a cargo de la Compañía derivadas de la relación laboral con sus empleados. Estas obligaciones corresponden a prestaciones sociales, aportes al sistema de seguridad social integral y otros beneficios laborales de acuerdo con la legislación colombiana

Consideraciones especiales:

- **Aportes a seguridad social:** La seguridad social según normatividad se cancela de manera **vencida**, es decir, el pago correspondiente al mes de diciembre se realiza en enero del año siguiente. Al cierre del ejercicio se reconocen los aportes causados y no pagados como un pasivo corriente.
- **Intereses sobre cesantías:** Conforme a lo establecido en la normativa laboral colombiana, los intereses sobre las cesantías (correspondientes al 12% anual proporcional) fueron liquidados al 31 de diciembre y **pagados durante el mes de enero de 2026**, dentro del plazo legal.
- **Cesantías:** El valor correspondiente a las cesantías fue causado al 31 de diciembre de 2025 y está programado para ser **consignado en el fondo respectivo a más tardar el 14 de febrero de 2026**, conforme a la legislación vigente

NOTA No 9. Cuentas Comerciales por Pagar

El saldo de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre corresponde:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cuentas comerciales por pagar | \$ 16.542.446 | \$ 18.567.562 |
| TOTAL | \$ 16.542.446 | \$ 18.567.562 |

NOTA No 10. Capital Social

De acuerdo a los registros oficiales de la compañía, el capital social al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

| Accionistas | 2025 | Participación | 2025 | Participación |
|----------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Ángela Silva | 10.000.000 | 50% | 10.000.000 | 50% |
| Pedro Mantilla | 10.000.000 | 50% | 10.000.000 | 50% |
| TOTAL | \$ 20.000.000 | 100% | \$20.000.000 | 100% |

La Reserva Legal, tiene el propósito de proteger el patrimonio social y se constituye hasta por el 50% del capital social, de acuerdo con las normas vigentes.

NOTA No 11 Ingresos de Actividades Ordinarias

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la entidad en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio determinado.

NOTA No 12. Costos

Las erogaciones directamente relacionadas con la prestación de servicios a 31 de diciembre son:

| Costos de ventas | 2025 | 2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Profesionales, Materiales Laboratorios. | \$ 846.294.587 | \$ 678.345.086 |
| TOTAL | \$ 846.294.587 | \$ 678.345.086 |

NOTA No 13. Gastos Ordinarios de Administración

Corresponde al pago y causación de los diferentes servicios prestados por parte de terceros a **MANTILLA SILVA S.A.S.** para el desarrollo normal de los servicios, nomina, planillas de seguridad social, prestaciones sociales, y demás erogaciones laborales, arriendos, mantenimientos de equipos odontológicos, equipos de oficina, casinos y restaurante, servicios Públicos, papelería, apoyo software, Cuotas de administración, honorarios, diversos. Así como el pago de los diferentes impuestos de orden nacional y municipal.

NOTA No 14. Gastos Ordinarios de Ventas

Al 31 de diciembre de los años comparados corresponde a:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Publicidad y Mercadeo | \$12.548.910 | \$24.000.000 |
| Total | \$12.548.910 | \$24.000.000 |

NOTA No 15. Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre de los años comparados el resultado de actividad financiera es el siguiente:

| Ingresos Financieros | 2025 | 2024 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Rendimientos Financieros | \$157.200 | \$208.675 |
| TOTAL | \$157.200 | \$208.675 |

NOTA No 16. Costos y Gastos Financieros

Los costos bancarios corresponden a los valores pagados por la Compañía durante el ejercicio contable por la utilización de productos y servicios ofrecidos por las entidades financieras, tales como comisiones, cuotas de manejo, transferencias, retiros interbancarios y otros cargos relacionados. Estos costos han sido registrados como gastos financieros dentro del estado de resultados, y corresponden a valores efectivamente causados y pagados durante el periodo.

| Gastos Financieros | 2025 | 2024 |
|--------------------|---------------------|--------------------|
| Gastos Financieros | \$16.735.070 | \$9.402.960 |
| TOTAL | \$16.735.070 | \$9.402.960 |

NOTA No 17. – Otras revelaciones

A la fecha la empresa no cuenta con demandas o contingencias evidentes que merezcan ser reconocidas, provisionadas o reveladas en los presentes estados financieros

NOTA No 18. – Eventos Subsecuentes

MANTILLA SILVA SAS

NIT 900134936-9

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

A la fecha de entrega de los presentes estados financieros no hay eventos que alteren la materialidad y fidelidad de la información en estos entregada.