

DACARE IPS S.A.S.
ESTADOS FINANCIEROS
A
DICIEMBRE 31 DE 2025

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Dacare IPS S.A.S.:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Dacare IPS S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, quien en su informe de fecha 15 de marzo de 2025 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



Yuliana Andrea Mosquera Ramirez
Revisor Fiscal de Dacare IPS S.A.S.
T.P. 206134- T
Miembro de BKF Internacional S.A.S.

10 de abril de 2026



DACARE IPS S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	37.811	43.449
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	2.922.065	2.687.765
INVENTARIO	7	41.481	57.991
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.001.357	2.789.205
PROPIEDADES Y EQUIPO	8	3.294.246	3.269.509
INTANGIBLES	9	694.591	792.302
DIFERIDOS	10	12.015	40.217
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.000.852	4.102.028
TOTAL ACTIVO		7.002.209	6.891.233
PASIVO			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	502.293	528.662
PROVEEDORES	12	960.684	692.652
CUENTAS POR PAGAR	13	3.439.757	3.525.235
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		68.674	201.175
BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	404.421	237.634
PROVISIONES		-	555
ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	15	749.207	6.920
TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.125.036	5.192.833
OBLIGACIONES FINANCIERAS		414.248	954.771
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		414.248	954.771
TOTAL PASIVO		6.539.284	6.147.604
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	16	247.000	247.000
RESERVA LEGAL	17	123.500	123.500
RESULTADO DEL EJERCICIO	18	29.318	373.129
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		63.107	-
TOTAL PATRIMONIO		462.925	743.629
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.002.209	6.891.233

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

CAROLINA DIAZ ARTURO
 REPRESENTA LEGAL
 C.C. 31.644.699

VIVIANA MARIA BRAVO CARTAGENA
 CONTADORA
 TP 302094-T

YULIANA ANDREA MOSQUERA
 REVISOR FISCAL
 TP 206134-T

(Véase mi informe del 10 de abril de 2026)

(*) Los suscritos representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



DACARE IPS S.A.S

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	19	9.425.879	7.496.559
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	20	5.857.387	3.556.663
UTILIDAD BRUTA		3.568.492	3.939.896
OTROS INGRESOS	22	536	62.236
GASTOS ADMINISTRATIVOS	21	3.016.264	3.001.967
GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	23	43.943	37.115
OTROS GASTOS	24	86.693	66.578
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		422.127	896.472
INGRESOS FINANCIEROS	23	4.093	661
GASTOS FINANCIEROS	24	328.736	323.089
COSTO FINANCIERO NETO		-324.642	-322.428
IMPUESTO DE RENTA	25	68.167	200.916
RESULTADO DEL PERIODO		29.318	373.129

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

CAROLINA DIAZ ARTURO
REPRESENTA LEGAL
C.C. 31.644.699

VIVIANA MARIA BRAVO CARTAGENA
CONTADORA
TP 302094-T

YULIANA ANDREA MOSQUERA
REVISOR FISCAL
TP 206134-T
Miembro de BKF International S.A.S.
(Véase mi informe del 10 de abril de 2026)

(*) Los suscritos representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



DACARE IPS S.A.S

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital	Reserva Legal	Resultado de Ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2024	\$ 247.000	\$ 123.500	\$ -	\$ 2.480.510	\$ 2.851.010
Utilidad de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ 2.480.510	-\$ 2.480.510	\$ -
Dividendos distribuidos	\$ -	\$ -	-\$ 2.480.510	\$ -	-\$ 2.480.510
Resultado del ejercicio 2024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 373.129	\$ 373.129
Saldo a Diciembre 31 de 2024	\$ 247.000	\$ 123.500	\$ -	\$ 373.129	\$ 743.629
Traslado de Utilidad	\$ -	\$ -	\$ 373.129	-\$ 373.129	\$ -
Dividendos distribuidos	\$ -	\$ -	-\$ 373.129	\$ -	-\$ 373.129
Utilidad de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ 63.107	\$ -	\$ 63.107
Resultado del ejercicio 2025	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29.318	\$ 29.318
Saldo a Diciembre 31 de 2025	\$ 247.000	\$ 123.500	\$ 63.107	\$ 29.318	\$ 462.925

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

CAROLINA DIAZ ARTURO
REPRESENTA LEGAL
C.C. 31.644.699

VIVIANA MARIA BRAVO CARTAGENA
CONTADORA
TP. 302094-T

YULIANA ANDREA MOSQUERA
REVISOR FISCAL
TP 206134-T
Miembro de BKF International S.A.S.
(Véase mi informe del 10 de abril de 2026)

(*) Los suscritos representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



DACARE IPS S.A.S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Método Indirecto

Años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Resultados del período		29.318	373.129
+/- Partidas que no afectan el efectivo			
Impuesto a las ganancias	25	68.167	200.916
Depreciación	21	133.764	126.285
		201.931	327.201
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		-234.300	-1.430.537
Inventarios		16.510	-55.178
Intangibles		97.710	-689.766
Diferidos		28.202	-40.217
Proveedores		268.032	424.499
Cuentas por pagar		-85.478	2.095.511
Impuestos, gravámenes y tasas		-132.501	259
Beneficios a empleados		166.787	79.320
Provisiones		-555	555
Anticipos y avances recibidos		742.287	-335.256
Efectivo generado de actividades de la operación		866.695	49.191
Impuesto a las ganancias pagado		-200.916	-1.309.427
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		867.710	-933.035
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisición de propiedad y equipo		49.290	-375.452
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión		49.290	-375.452
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pago de obligaciones financieras		-566.891	0
Adquisición de Obligaciones Financieras		0	873.070
Pago Dividendos		-385.064	0
Efectivo neto provisto por (usado en) en las actividades de financiación		-951.956	873.070
DISMINUCIÓN NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
		-5.637	-62.288
Efectivo y equivalente de efectivo al 01 de enero		43.449	105.737
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE		37.811	43.449

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

CAROLINA DIAZ ARTURO
 REPRESENTA LEGAL
 C.C. 31.644.699

VIVIANA MARIA BRAVO CARTAGENA
 CONTADORA
 TP. 302094-T

YULIANA ANDRÍA MOSQUERA
 REVISOR FISCAL
 TP 206134-T

Miembro de BKF International S.A.S.
 (Véase mi informe del 10 de abril de 2026)

(*) Los suscritos representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Las presentes notas hacen parte integral de los estados financieros de DACARE IPS S.A.S y se refieren al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 respectivamente.

1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD

DACARE IPS S.A.S con Nit 900.883.992, es una Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.), constituida y registrada ante la cámara de Comercio de Buga, con matrícula mercantil número 60014 del 31 de agosto de 2015, cuyo objeto social principal es la prestación de servicios de salud en modalidad domiciliaria Homecare, incluyendo atención médica, enfermería, terapias y demás servicios asistenciales, y servicio de imagenología.

El funcionamiento y habilitación de **DACARE IPS S.A.S** como Institución Prestadora de Servicios de Salud (IPS) en Colombia se rige por el marco normativo vigente expedido por el Ministerio de Salud y Protección Social. La principal norma que regula la habilitación de prestadores y servicios de salud es la Resolución 3100 de 2019, Por la cual se definen los procedimientos y condiciones de inscripción de los prestadores de servicios de salud.

Dicha resolución ha sido objeto de modificaciones posteriores para precisar y ajustar sus requisitos técnicos y operativos. En 2023, mediante la Resolución 544 de 2023, se introdujeron cambios a varios artículos de la 3100 de 2019 para clarificar condiciones de habilitación por tipo de prestador y permitir adaptaciones operativas en ciertos servicios.

Posteriormente, en 2025 el Ministerio de Salud y Protección Social expidió la Resolución 465 de 2025, que modifica artículos adicionales de la Resolución 3100 de 2019 con el propósito de refinar la aplicación técnica del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de los Servicios de Salud (SOGCS) y adecuar aspectos operativos de habilitación para los prestadores.

La entidad mantiene su inscripción y habilitación en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS), cumpliendo con las condiciones de capacidad técnico-administrativa, suficiencia patrimonial y financiera, y capacidad tecnológica y científica establecidas en la normativa mencionada, así como con los estándares de calidad y seguridad en la atención al usuario requeridos para su operación continua dentro del SGSSS.

Adicionalmente, la entidad se encuentra bajo supervisión y vigilancia por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, conforme a lo establecido en la Ley 1328 de 2009 y sus normas reglamentarias, que facultan a la Supersalud para ejercer funciones de inspección, vigilancia y control sobre los prestadores de servicios de salud, con el fin de verificar el cumplimiento de las condiciones de habilitación, los estándares de calidad y los deberes legales y administrativos aplicables.

2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de DACARE IPS S.A.S, periodo a corte de 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera para las entidades del Grupo 2, establecido en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentado por el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

La entidad aplica las disposiciones contenidas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptada en Colombia para las entidades clasificadas en el Grupo 2.

3. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), aplicables a entidades clasificadas en el Grupo 2, incorporadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, las cuales se fundamentan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

3.1 Moneda

Moneda funcional y de presentación: DACARE IPS S.A.S utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. Los presentes Estados Financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000).

3.2 Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de negocio en marcha, lo cual significa que la entidad continuará realizando sus operaciones durante el futuro previsible y no existe intención ni necesidad de liquidar o reducir significativamente la escala de sus operaciones.

La administración de la entidad DACARE IPS S.A.S ha evaluado la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha y considera que cuenta con los recursos financieros, administrativos y operativos suficientes para continuar con sus actividades normales de prestación de servicios de salud.

Durante el período evaluado no se han identificado incertidumbres significativas relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas importantes sobre la capacidad de la DACARE IPS S.A.S para continuar operando.

3.3 Principio del Devengo

Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo, también conocido como principio de causación. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

3.4 Importancia Relativa o Materialidad

La presentación y revelación de los hechos económicos en los estados financieros se realiza teniendo en cuenta su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación se considera material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento puede influir en las decisiones económicas de los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, la DACARE IPS S.A.S evaluara la materialidad de las partidas en relación al contexto de la situación que se esté tratando.

3.5 Representación Fiel

La Entidad presenta sus estados financieros de manera que reflejen fielmente la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y cambios en el Patrimonio, de acuerdo con las normas de NIIF para PYMES – Grupo 2, sección 2 y 3 respectivamente.

La representación fiel implica que la información:

- Refleja todos los efectos de las transacciones, eventos y condiciones económicas que afectan a la Entidad.
- No omite hechos relevantes que puedan influir en las decisiones de los usuarios de la información financiera.

- Se presenta de forma clara, completa y neutral, evitando distorsionar la interpretación de los resultados.

3.6 Prudencia

La entidad aplica el principio de prudencia al preparar sus estados financieros, conforme a las NIIF para PYMES – Grupo 2, Secciones 2, 3 y 11.

El objetivo es que los estados financieros reflejen la situación financiera real de la IPS, asegurando información confiable y útil para usuarios, auditores y administración.

3.7 Comparabilidad

DACARE IPS aplica los principios de consistencia y comparabilidad conforme a NIIF para PYMES – Grupo 2, Secciones 3 y 10

- Consistencia: se aplican uniformemente las políticas contables y criterios de medición a lo largo de los períodos, garantizando coherencia en la información financiera.
- Comparabilidad: los estados financieros se presentan de manera que permiten comparar resultados y situación financiera con ejercicios anteriores y con otras entidades del sector salud.

Cualquier cambio en políticas contables o corrección de errores significativos se revela en notas explicativas, asegurando que los usuarios puedan evaluar la evolución de la situación financiera y el desempeño operativo de la IPS de manera confiable y transparente.

3.8 Revelación plena

DACARE IPS S.A.S revela de manera completa, aunque resumida, toda la información necesaria para comprender y evaluar adecuadamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado durante el período, las variaciones en el patrimonio, los resultados de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Con el propósito de cumplir con el principio de revelación plena, la Entidad presenta estados financieros de propósito general acompañados de sus respectivas notas explicativas, así como información complementaria que permita a los usuarios interpretar adecuadamente la información financiera.

3.9 Período Estados de Situación Financiera

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2025 comparado a 31 de diciembre de 2024, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por determinados periodos.

De igual forma, cuando sea aplicable, los estados financieros podrán estar acompañados de los dictámenes o informes emitidos por profesionales legalmente habilitados que hayan examinado dicha información, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

La entidad no realiza compensaciones entre partidas de activos y pasivos en el estado de situación financiera, ni entre ingresos, costos y gastos en el estado de resultados, excepto cuando dichas compensaciones estén expresamente autorizadas por la normativa legal vigente o por el marco técnico contable aplicable bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.10 Normas nuevas, interpretaciones y modificaciones adoptadas

Durante el período de presentación de los estados financieros, DACARE IPS S.A.S ha considerado la adopción de nuevas normas contables, interpretaciones y enmiendas emitidas bajo las NIIF para PYMES, así como cualquier cambio en las normas existentes que pueda tener un impacto significativo en la información financiera.

La evaluación realizada por la administración incluye:

Reconocimiento y medición: Las nuevas normas pueden modificar la forma en que ciertos activos, pasivos, ingresos o gastos son reconocidos o valorados en los estados financieros.

Presentación y revelación: Se han considerado los requisitos adicionales de presentación de información y notas explicativas, para garantizar transparencia y comprensión por parte de los usuarios.

Impacto en las cifras comparativas: Cuando sea aplicable, los efectos de la adopción de nuevas normas se reflejarán en los estados financieros del período, incluyendo ajustes en cifras comparativas, según lo requieran las NIIF para PYMES.

La entidad DACARE IPS S.A.S asegura que la información financiera presentada refleja fielmente los efectos de la adopción de estas normas y permite a los usuarios tomar decisiones informadas sobre la situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo futuros.

4. POLITICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, fondos, derechos fiduciarios, depósitos en cuentas de ahorros y corrientes, depósitos a plazo en entidades financieras.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Las transacciones se reconocen al valor nominal o costo de transacción, medido en la moneda funcional.

4.2 Cuentas Comerciales por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar

4.2.1. Reconocimiento

Las cuentas por cobrar de DACARE IPS S.A.S corresponden a valores adeudados por:

- Entidades EPS Promotoras de Salud Régimen Contributivo y Subsidiado mediante tarifas pactadas contractualmente.
- Convenios EPS/ Prepagadas
- Compañías aseguradoras

Estas partidas representan activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se gestionan para obtener los flujos de efectivo correspondientes a pagos.

Al momento de su reconocimiento, las cuentas por cobrar se miden al valor razonable, que generalmente corresponde al valor nominal de la obligación.

Posteriormente, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado, que se calcula:

- Valor razonable inicial
- Menos abonos recibidos.

La medición posterior se ajusta constantemente de acuerdo con las glosas y devoluciones presentadas por las EPS o aseguradoras. Cada glosa reduce el saldo de la cuenta por cobrar.

4.2.2 Evaluación de Deterioro

La entidad DACARE IPS S.A.S evalúa periódicamente la existencia de evidencia objetiva de deterioro, considerando:

- Glosas no aceptadas o pendientes de pago
- Incumplimientos de las EPS o aseguradoras
- Experiencia histórica de recuperación

En el sector salud, las cuentas por cobrar presentan particularidades operativas y regulatorias que afectan su ciclo de recaudo:

El reconocimiento definitivo de las facturas depende de procesos de revisión técnica y auditoría médica, que validan soportes clínicos, pertinencia del servicio y cumplimiento de condiciones contractuales.

Estos procesos pueden extender los tiempos de reconocimiento y pago más allá de los plazos inicialmente pactados, generando saldos con antigüedad superior a 180 días, sin implicar necesariamente pérdida de recuperabilidad. DACARE IPS evalúa la recuperabilidad de la cartera individualmente, considerando:

- Aceptación o reconocimiento de las facturas por parte de los deudores.
- Seguimiento a los procesos de auditoría y conciliación.
- Participación en mecanismos institucionales de conciliación promovidos por las Secretarías de Salud y la Superintendencia Nacional de Salud.

En consecuencia, la gerencia considera que la antigüedad superior a 180 días no constituye por sí sola un indicador suficiente de deterioro, y el reconocimiento de pérdidas

se basa en evaluación objetiva del riesgo de incobrabilidad y evidencia sobre la recuperabilidad de cada cuenta.

4.3 Inventarios

Los inventarios de DACARE IPS incluyen pañales, cremas, pañitos y nutriciones, destinados exclusivamente a la entrega a pacientes por órdenes médicas dentro de los programas asistenciales.

Se reconocen al costo de adquisición, incluyendo transporte, impuestos no recuperables y otros costos directos atribuibles. Se registran deterioros cuando los inventarios no son utilizables por daño, vencimiento o pérdida de calidad, ajustando su valor al costo recuperable por uso, asegurando que los activos reflejen su valor real para la prestación del servicio.

4.4 Propiedades y equipo.

Son activos tangibles que:

- DACARE IPS S.A.S utiliza para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, o con propósitos administrativos,
- Generan beneficios económicos futuros.
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad y
- Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

Los elementos de la cuenta de propiedad y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Los costos por desmantelamiento se reconocen en los resultados del periodo en el cual se incurrieron.

Los activos en etapa de construcción o montaje (construcciones en curso al igual que la maquinaria y equipo de montaje) se capitalizan como un componente separado de propiedad y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Las remodelaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad y equipo deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Tipo de activo	Método de depreciación	Tasa depreciación fiscal anual
Construcciones edificaciones y	Línea Recta	2,22% anual
Maquinaria y equipo	Línea recta	10% anual
Muebles y enseres	Línea recta	10% anual
Equipo de oficina	Línea recta	20% anual
Equipo de computación	Línea recta	20% anual

La entidad estima que el valor residual de sus activos fijos es cero. La vida útil estimada de la propiedad planta y equipo se revisará para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

La depreciación de un activo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso, cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la gerencia. Esto significa que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido a que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar a niveles comerciales.

DACARE IPS S.A.S. distribuirá el importe depreciable de una propiedad y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática según el método de depreciación elegido línea recta.

4.5 Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, que son controlados por DACARE IPS S.A.S. como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

El reconocimiento, medición y revelación de estos activos se realiza de conformidad con lo establecido en la NIIF para las PYMES, particularmente en la Sección 18 Activos Intangibles distintos de la plusvalía.

Reconocimiento

Un activo intangible se reconoce cuando:

Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al activo fluyan hacia la entidad, y el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

En la IPS, los activos intangibles están representados principalmente por:

- Licencias de software para gestión administrativa y clínica.
- Sistemas de historia clínica electrónica.
- Derechos de uso de plataformas tecnológicas utilizadas en la prestación de servicios de salud.
- Medición inicial.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo de adquisición, el cual incluye el precio de compra y todos los costos directamente atribuibles para dejar el activo en condiciones de uso.

De manera adicional, la entidad mantiene contratos de arrendamiento financiero (leasing) para la adquisición de equipos médicos, los cuales son utilizados en la prestación de los servicios de salud. Estos activos se reconocen inicialmente por el valor razonable del bien o por el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el menor entre ambos, reconociendo simultáneamente el pasivo correspondiente derivado del contrato de leasing.

Dichos equipos médicos se clasifican dentro de propiedad y equipo, pero su adquisición mediante leasing constituye un mecanismo de financiación relevante para la operación, estos activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición.

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, y los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición. Cuando un intangible se haya adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios, se medirá a su valor razonable.

Cuando se genere un intangible internamente, se tratará como gasto del periodo en el que se incurra, todos los desembolsos asociados a las actividades de investigación y desarrollo.

DACARE IPS S.A.S evaluará la vida útil de los activos intangibles. Para tal efecto se evaluará la duración del bien para estimar su vida útil.

La cuota de amortización se reconoce como un gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible. Se considera para los activos intangibles un valor residual de cero, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo.

4.6 Obligaciones financieras

Los préstamos, obligaciones con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Dentro de los flujos de estos pasivos financieros, se incluirán los costos directos de la transacción, tales como comisiones, honorarios, tasas establecidas por organismos reguladores y mercados de valores, así como impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la deuda.

Posteriormente, se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso.

Se clasificará una porción de las obligaciones financieras en el pasivo corriente, en una cuenta denominada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

4.7 Cuentas Comerciales por Pagar y otras

Las Cuentas Comerciales por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos o en el ciclo operacional normal del negocio si es mayor; De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por pagar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre DACARE IPS S.A.S y su proveedor (costo de transacción). En caso de existir partidas de largo plazo, se reconocerán al costo amortizado. Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales de corto plazo se medirán al costo; aquellas de largo plazo se medirán al costo amortizado, y los intereses devengados se contabilizarán en las cuentas de resultados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

4.8 Impuestos, Gravámenes y Tasas

DACARE IPS S.A.S podrá compensar los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos, sólo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

DACARE IPS S.A.S. compensará en sus Estados Financieros los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos una vez presente formalmente a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, la correspondiente solicitud de devolución y cumpla con los requisitos exigidos para la compensación por saldos a favor generados en declaraciones de renta y ventas.

El gasto impuesto a las ganancias es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del período. Incluye el impuesto corriente más o menos el impuesto diferido.

4.9 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las contraprestaciones otorgadas por la entidad a sus colaboradores a cambio de los servicios prestados durante el período contable.

El reconocimiento, medición y revelación de estos beneficios se realiza de conformidad con lo establecido en la NIIF para las PYMES, específicamente en la Sección 28 Beneficios a los Empleados.

DACARE IPS S.A.S reconoce un pasivo por beneficios a empleados cuando los trabajadores han prestado los servicios que les otorgan el derecho a recibir dichos beneficios y un gasto cuando la DACARE IPS S.A.S consume el beneficio económico derivado del servicio prestado por el empleado.

Clasificación de los beneficios

Los beneficios a empleados reconocidos por la DACARE IPS S.A.S corresponden principalmente a **beneficios a corto plazo**, los cuales incluyen:

- Salarios
- Auxilio de transporte
- Cesantías
- Intereses sobre cesantías
- Prima de servicios
- Vacaciones
- Aportes al sistema de seguridad social
- Aportes parafiscales

Estos beneficios se reconocen como gasto en el período en que el empleado presta sus servicios.

Los beneficios a empleados a corto plazo se miden por el valor no descontado de las obligaciones que DACARE IPS S.A.S espera pagar como resultado de los servicios prestados por los trabajadores.

Las obligaciones por prestaciones sociales se reconocen con base en las disposiciones establecidas en la legislación laboral colombiana.

Las obligaciones por beneficios a empleados se presentan en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente, en el rubro correspondiente a beneficios a empleados, mientras que los gastos relacionados se reconocen en el estado de

resultados dentro de los gastos de administración o gastos operacionales, según corresponda.

Los pasivos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan en las notas cuando exista la posibilidad de que DACARE IPS S.A.S deba desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación.

La administración de DACARE IPS S.A.S evalúa periódicamente los procesos legales, reclamaciones y otras situaciones que puedan generar obligaciones potenciales, con el fin de determinar la necesidad de reconocer provisiones o revelar pasivos contingentes.

A la fecha de corte de los presentes estados financieros, DACARE IPS S.A.S no presenta procesos judiciales, reclamaciones o situaciones que generen pasivos contingentes que deban ser revelados.

4.10 Activos contingentes

De acuerdo con lo establecido en la **NIIF para las PYMES**, específicamente en la **Sección 21 Provisiones y Contingencias**, los activos contingentes corresponden a posibles activos que surgen de sucesos pasados y cuya existencia será confirmada únicamente por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están totalmente bajo control de la entidad.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, debido a que su realización depende de hechos futuros inciertos; sin embargo, se revelan en notas cuando la entrada de beneficios económicos sea probable.

A la fecha de cierre del período, DACARE IPS S.A.S no presenta activos contingentes que deban ser revelados en los estados financieros y sus respectivas notas.

4.11 Patrimonio

El patrimonio es la parte residual de los activos de la Entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Para el caso de las reservas, su medición se hará de la siguiente manera:

- Para su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros establecidos por la Gerencia.

4.12 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los beneficios económicos recibidos o por recibir durante el período contable, generados en el desarrollo del objeto social de la entidad.

El reconocimiento, medición y revelación de los ingresos se realiza de conformidad con lo establecido en la NIIF para las PYMES, estructurado en la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.

La Entidad reconoce los ingresos cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la entidad,
- El importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad.

En el caso de la IPS, los ingresos se reconocen en el momento en que se presta el servicio de salud al usuario, independientemente del momento en que se realice el recaudo.

Los ingresos provienen principalmente de:

- Prestación de servicios de salud a pacientes afiliados a entidades promotoras de salud, por medio de tarifas pactadas contractualmente.
- Servicios prestados a pacientes particulares.
- Convenios o contratos con entidades privadas puntualmente Coomeva, Positiva, Sura, Previser y SOS.
- Otros servicios relacionados con la atención médica.

Los ingresos se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de devoluciones, descuentos o ajustes que puedan presentarse.

En el caso de contratos con la EPS EMSSANAR, los ingresos se reconocen de acuerdo con los servicios efectivamente prestados y facturados durante el período.

Los ingresos se presentan en el estado de resultados dentro del rubro de ingresos operacionales, distinguiendo entre ingresos derivados de la prestación de servicios de salud y otros ingresos relacionados con la operación.

4.13 Costos y gastos

Los costos y gastos comprenden las erogaciones incurridas por DACARE IPS S.A.S, en el desarrollo de su objeto social, necesarias para la prestación de los servicios de salud y para el funcionamiento administrativo de la organización.

El reconocimiento de los costos y gastos se realiza de conformidad con lo establecido en la NIIF para las PYMES, bajo el principio de devengo, mediante el cual las transacciones se reconocen en el período en el cual ocurren y no necesariamente cuando se realiza el pago.

Costos de prestación del servicio

Los costos corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con la prestación de los servicios de salud ofrecidos por la entidad. Entre los principales costos se encuentran:

- Honorarios y servicios del personal asistencial.
- Insumos médicos y materiales utilizados en la atención de pacientes.
- Uso de equipos médicos y biomédicos.
- Medicamentos y materiales clínicos.
- Otros costos directamente asociados a la prestación del servicio de salud.

Estos costos se reconocen en el estado de resultados en el período en el cual se prestan los servicios.

Gastos operacionales

Los gastos operacionales corresponden a las erogaciones necesarias para la administración y funcionamiento de la entidad. Entre estos se incluyen:

- Gastos de administración.
- Honorarios profesionales.
- Servicios públicos.
- Arrendamientos.
- Depreciaciones y amortizaciones.
- Gastos legales y contables.
- Otros gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de la entidad.

Los costos y gastos se presentan en el estado de resultados, clasificados de acuerdo con su naturaleza y función dentro de la operación de la entidad, permitiendo identificar los costos asociados a la prestación del servicio y los gastos administrativos y operativos necesarios para el funcionamiento de la IPS.

5. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El disponible presenta una disminución de \$5.637 equivalente al 13,0% frente al periodo anterior. Esta variación se debe principalmente a la reducción en los saldos de caja y bancos, debido al uso de estos recursos para cubrir obligaciones y gastos operativos de la entidad durante el periodo, como se evidencia a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2025	2024
CAJA	406	1.802
BANCOS	37.406	41.646
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	37.811	43.449

Nota 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2025	2024
CLIENTES NACIONALES	2.318.371	2.143.501
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	40.672	103.216
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	558.042	440.488
DEUDORES -PRESTAMO A EMPLEADOS	4.979	560
TOTAL	2.922.064	2.687.766

El saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al cierre del año 2025 corresponde principalmente a servicios de salud prestados en virtud de contratos suscritos con entidades responsables de pago, siendo Emssanar EPS el principal deudor de la entidad. El saldo restante corresponde a valores adeudados por otros convenios y entidades, entre las cuales se encuentran SOS, Positiva, SURA Medicina Prepagada.

Los anticipos, avances y depósitos corresponden principalmente a valores retenidos sobre la facturación generada por la entidad, así como a autorretenciones practicadas durante el período.

para pago de impuesto corriente

Nota 7. Inventarios

INVENTARIO	2025	2024
INVENTARIO	41.481	57.991
TOTAL	41.481	57.991

Saldo final de inventarios corresponden a insumos como pañales, cremas, pañitos y nutriciones, pendiente por entregas al siguiente periodo.

Nota 8. Propiedad y Equipo

PROPIEDADES Y EQUIPO	2025	2024
EDIFICACIONES	3.138.601	3.107.694
MAQUINARIA Y EQUIPO	370	0
EQUIPO DE OFICINA	49.649	56.764
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	33.814	41.296
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	22.708	45.356
EQUIPO DE TRANSPORTE	152.590	152.590
DEPRECIACION ACUMULADA	-103.488	-134.191
TOTAL	3.294.245	3.269.509

Al cierre del periodo anterior, el valor correspondiente a la edificación se encontraba registrado dentro del rubro de Construcciones en curso. No obstante, durante el proceso de revisión contable realizado en el periodo actual, la administración identificó que dicho activo ya se encontraba terminado y en condiciones de uso, por lo cual su clasificación en esa cuenta no reflejaba adecuadamente la naturaleza del activo.

En consecuencia, durante el periodo actual la entidad procedió a reclasificar el valor registrado desde Construcciones en curso al rubro de Edificaciones, dentro de Propiedad y equipo, con el fin de presentar de manera adecuada la naturaleza y uso del activo en los estados financieros.

La construcción se encuentra levantada sobre un terreno cuya formalización jurídica se encuentra en proceso; sin embargo, la edificación es utilizada por la entidad para el desarrollo de sus operaciones y se espera que genere beneficios económicos futuros.

Esta reclasificación corresponde a un ajuste de presentación contable y no generó efectos en los resultados del periodo.

A partir de la fecha de reclasificación, la edificación se reconoce como un activo depreciable y su depreciación se calcula con base en su vida útil estimada, conforme a las políticas contables adoptadas por la entidad.

Durante el periodo 2025, la entidad realizó revisiones sobre el cálculo de la depreciación de sus activos, identificando diferencias provenientes de periodos anteriores. En cumplimiento de la normativa contable aplicable, dichos ajustes fueron reconocidos contra resultados acumulados, sin afectar el resultado del periodo.

El incremento en el valor neto de las propiedades y equipo se explica principalmente por la disminución de la depreciación acumulada derivada de la corrección de errores de periodos anteriores, así como por adquisiciones menores de activos durante el periodo.

En cumplimiento de lo establecido en la Sección 10 de las NIIF para las PYMES, la entidad evaluó la razonabilidad de los saldos contables al cierre del periodo, identificando inconsistencias en el cálculo de la depreciación acumulada de propiedades y equipo, originadas en periodos anteriores.

Como resultado de dicha evaluación, se determinó que la depreciación acumulada se encontraba reconocida por un mayor valor de \$63.079.547 (expresado en miles de pesos), generando una subestimación del valor en libros de los activos y una afectación en los resultados acumulados.

Dado que este error corresponde a periodos anteriores y cumple con los criterios de materialidad definidos por la entidad, la administración procedió a realizar su corrección de manera retrospectiva, reconociendo el efecto directamente en el patrimonio, específicamente en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, sin afectar el resultado del periodo 2025.

El ajuste contable realizado fue el siguiente:

- Débito: Depreciación acumulada (Propiedad y equipo)
- Crédito: Resultados de ejercicios anteriores (Patrimonio)

Este tratamiento contable se encuentra alineado con el principio de materialidad del 1% y con lo establecido en las NIIF para las PYMES, evitando la distorsión del resultado del periodo actual y garantizando la presentación razonable de los estados financieros.

La administración concluye que, posterior a este ajuste, los estados financieros reflejan adecuadamente la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2025.

Dentro del rubro de equipo de transporte se incluye un vehículo destinado al desarrollo de las actividades operativas de DACARE IPS S.A.S. con un valor de adquisición de \$92.000, el cual, al cierre del período, se encuentra pendiente de culminación del proceso de legalización y traspaso formal a nombre de la Compañía.

No obstante, lo anterior, la administración ha determinado que la entidad mantiene el control sobre el uso y destinación económica del activo, toda vez que el mismo es utilizado de manera exclusiva en el desarrollo de su actividad principal, generando beneficios económicos futuros para la operación y encontrándose bajo administración directa de la entidad.

Así mismo, DACARE IPS S.A.S. asume integralmente los costos asociados a su operación, mantenimiento, seguros y demás erogaciones inherentes a su utilización.

La administración considera que el reconocimiento contable de dicho activo se encuentra alineado con los criterios de reconocimiento establecidos en la Sección 17 de la NIIF para

las PYMES, en razón a que es probable la obtención de beneficios económicos futuros derivados de su uso y su costo puede ser medido de manera fiable.

Nota 9. Intangibles

Al cierre de los periodos 2025 y 2024, los activos intangibles de la entidad están conformados principalmente por derechos de leasing y licencias de software, los cuales son amortizados sistemáticamente durante su vida útil estimada.

El movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

INTANGIBLES	2025	2024
DERECHOS LEASING	781.684	781.684
LICENCIAS	100.186	100.186
DEPRECIACION	-187.278	-89.568
TOTAL	694.591	792.302

Nota 10. Diferidos

Al cierre de los periodos 2025 y 2024, el saldo de este rubro corresponde a pagos efectuados anticipadamente por conceptos de compra de seguros, estipulados para el funcionamiento operativo, los cuales son reconocidos como gasto en la medida en que se cause el servicio o beneficio asociado.

DIFERIDOS	2025	2024
GASTO PAGADOS POR ANTICIPADO	12.015	40.217
TOTAL	12.015	40.217

Nota 11. Obligaciones Financieras

Al cierre del 2025 y 2024, las obligaciones financieras de la entidad se encuentran conformadas por créditos adquiridos con entidades financieras como Bancolombia, Rentek, Rci y Bancoomeva, y en el rubro de otras obligaciones están los préstamos que se adquieren con las socias, Sara Diaz y Carolina Diaz Arturo los cuales generan intereses a tasas pactadas con cada entidad y cuentan con plazos de pago definidos según los contratos suscritos.

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	NUMERO OBLIGACION	2025
BANCOS NACIONALES		
BANCOLOMBIA	CR-07/13/2023	19.948.741
BANCOLOMBIA	CR-7450095546	1.345.545

BANCOLOMBIA	CR-74581019815	5.696.767
LEASING BANCOLOMBIA	LF-27521200	455.806.997
BANCOLOMBIA	TARJETAS CREDITO	51.886.832
BANCOLOMBIA	CS22/12/25	11.463.289
BANCOLOMBIA	CR-06/09/24	23.923.361
BANCOLOMBIA	CR-26/06/2025	34.833.335
BANCOLOMBIA	CR 21/10/2025	11.984.261
BANCOLOMBIA	CR-4102	8.166.668
RCI	CR 1006071283	27.616.437
BANCOOMEVA	CR-10082023	55.372.605
BANCOOMEVA	CR-10/31	1.828.753
BANCOOMEVA	CR-20231215	4.268.700
BANCOOMEVA	CR-19/01	2.533.702
BANCOOMEVA	TARJETAS CR	14.316.667
BANCOOMEVA	CR-04/10/24	37.027.738
BANCOOMEVA	CR-20/03/25	27.221.104
BANCOOMEVA	CR-22/05/2025	16.963.890
BANCOOMEVA	CR-2025/01/23	4.979.695
BANCOOMEVA	CS-01/10/2025	45.891.291
BANCOOMEVA	CR2/12	10.876.146
RENTEK	PRESTAMO	42.588.635
TOTAL		916.541.158

Nota 12. Proveedores

Al cierre de los periodos 2025 y 2024, el saldo de proveedores está conformado principalmente por obligaciones con proveedores nacionales derivadas de la adquisición de bienes y servicios utilizados en la operación normal de la entidad.

PROVEEDORES	2025	2024
NACIONALES	960.684	692.652
TOTAL	960.684	692.652

Nota 13. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo de las cuentas por pagar está compuesto de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR	2025	2024
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	481.179	403.530
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	2.510.858	2.895.923
RETENCION EN LA FUENTE	195.516	183.555
RETENCION Y APOORTE DE NOMINA	32.411	37.852
DEUDAS CON SOCIOS	219.793	0
ACREEDORES VARIOS	0	4.376
TOTAL	3.439.757	3.525.235

El saldo registrado por concepto de dividendos o participaciones por pagar corresponde a utilidades debidamente decretadas mediante acta, encontrándose pendientes de pago al cierre del período contable.

Nota 14. Beneficios a Empleados

Las obligaciones por beneficios a empleados corresponden principalmente a valores causados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, los cuales serán cancelados en el corto plazo conforme a los plazos establecidos por la legislación laboral aplicable. Y se componen de la siguiente manera a diciembre 31 de 2025:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
NOMINA POR PAGAR	162.399	60.846
CESANTIAS CONSOLIDADAS	105.000	108.448
INTERES CESANTIAS CONSOLIDADAS	12.973	12.987
PRIMAS DE SERVICIOS	29.687	
VACACIONES CONSOLIDADAS	94.362	55.353
TOTAL	404.421	237.634

Nota 15. Anticipos y Avances recibidos

Este rubro corresponde a valores recibidos de la EPS Emssanar, relacionados con pagos efectuados a la entidad por concepto de prestación de servicios de salud, los cuales al cierre del período se encuentran pendientes de legalización debido a procesos de conciliación y validación de la información correspondiente.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo de anticipos y avances recibidos está compuesto de la siguiente manera:

ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	2025	2024
POR SERVICIOS DE SALUD	749.207	6.920
TOTAL	749.207	6.920

Nota 16. Capital Social

El capital social de DACARE IPS S.A.S está representado por los aportes realizados por los socios, los cuales se encuentran totalmente suscritos y pagados al cierre del período. Dichos aportes otorgan a los socios los derechos económicos y políticos establecidos en los estatutos de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el capital social está conformado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	2025	2024
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	247.000	247.000
TOTAL	247.000	247.000

Nota 17. Reserva Legal

La reserva legal corresponde a la apropiación de utilidades que realiza la entidad de conformidad con lo establecido en la normatividad comercial y en los estatutos de la entidad. De acuerdo con la legislación vigente, las sociedades deben apropiar como reserva legal mínimo el 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito.

Esta reserva tiene como finalidad fortalecer el patrimonio de la entidad y solo puede ser utilizada para enjugar pérdidas o en los casos permitidos por la ley.

RESERVAS LEGAL	2025	2024
RESERVAS LEGAL	123.500	123.500
TOTAL	123.500	123.500

Nota 18. Resultado del Ejercicio

La utilidad del ejercicio corresponde al resultado neto obtenido por la entidad durante el período contable, determinado por la diferencia entre los ingresos, costos y gastos reconocidos durante el año, Al cierre del período se presentan utilidades acumuladas, debido a obtenidos han sido utilizados para compensar pérdidas presentadas durante el año y la distribución de utilidades.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el resultado del ejercicio es el siguiente:

RESULTADO DEL EJERCICIO	2025	2024
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29.318	373.129
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	63.107	0
TOTAL	92.425	373.129

Nota 19. Ingresos por Prestación de Servicio de Salud

Los ingresos por prestación de servicios de salud corresponden a los valores reconocidos por DACARE IPS derivados de la atención médica y de apoyo diagnósticos y terapéuticos prestados durante el período. Los ingresos se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos concedidos a las EPS por procesos de refacturación por Glosas o procesos de radicación.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los ingresos por prestación de servicios de salud se detallan así:

PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	2025	2024
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.580.055	869.152
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	191.536	15.098
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	7.744.348	7.649.644
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-90.060	-1.037.336
TOTAL	9.425.879	7.496.559

El incremento en los ingresos del período 2025 en comparación con el año 2024 obedece principalmente a un mayor volumen de atenciones en consulta externa y al crecimiento sostenido en los servicios de apoyo diagnóstico y terapéutico.

Asimismo, se evidenció un efecto favorable derivado de la actualización de las condiciones contractuales con la entidad responsable de pago Emssanar EPS, en virtud de la cual se establecieron nuevas tarifas para la prestación de los servicios, lo que contribuyó al aumento de los ingresos durante el período.

Nota 20. Costos de Prestación de Servicios

Los costos de prestación de servicios de salud corresponden a los gastos directamente relacionados con la atención médica y los servicios de apoyo diagnóstico y terapéutico brindados por la entidad durante el período. Estos incluyen costos de personal, insumos médicos, servicios contratados y demás costos directamente atribuibles a cada unidad funcional.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los costos por unidad funcional se presentan así:

COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	2025	2024
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.009.037	768.701
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	76.006	909
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	4.772.344	2.789.745
DEVOLUCION EN SERVICIOS PRESTADO	-	-2.692
TOTAL	5.857.387	3.556.663

Nota 21. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos corresponden a los costos incurridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades operativas que no están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud. Estos incluyen gastos de personal administrativo, honorarios, impuestos, arrendamientos, seguros, mantenimiento, servicios públicos y otros gastos generales necesarios para la operación de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los gastos administrativos se desglosan así:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2025	2024
GASTOS DE PERSONAL	2.075.906	2.044.430
HONORARIOS	116.912	194.534
IMPUESTOS	220.822	103.852
ARRENDAMIENTOS	61.424	90.254
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	14.913	15.436
SEGUROS	50.473	31.506
SERVICIOS	245.939	243.607
GASTOS LEGALES	7.125	5.847
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23.997	25.805
ADECUACIONES E INSTALACIONES	10.056	11.963
GASTOS DE VIAJE	24.746	49.609
DEPRECIACIONES	133.764	126.285
DIVERSOS	30.189	58.841
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.016.264	3.001.967

Nota 22. Otros Ingresos

Los ingresos no operacionales corresponden a los recursos obtenidos por la entidad que no están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud. Estos incluyen rendimientos financieros, recuperaciones y otros ingresos diversos.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los ingresos no operacionales se detallan así:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2025	2024
RECUPERACIONES	435	62.178
DIVERSOS	100	59
EXCEDENTES	68	0
TOTAL	536	62.236

La disminución de los ingresos no operacionales en 2025 respecto al 2024 se explica principalmente por la reducción en recuperaciones registradas en el período anterior.

Nota 23. Gastos Operacionales de Ventas

Los gastos operacionales de venta corresponden a los costos y gastos incurridos por la entidad para la promoción, comercialización y prestación de los servicios de salud, que no están incluidos dentro de los costos de prestación de servicios ni en los gastos administrativos.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los gastos operacionales de venta se presentan de la siguiente manera:

GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	2025	2024
SERVICIOS	43.934	37.096
DIVERSOS	10	18
TOTAL	43.943	37.115

Nota 24. Gastos no Operacionales

Los gastos no operacionales corresponden a aquellos costos y gastos incurridos por la entidad que no están directamente relacionados con la prestación de servicios de salud ni con la operación administrativa o de venta. Incluyen gastos financieros, extraordinarios y no deducibles según la normatividad contable vigente.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los gastos no operacionales se detallan de la siguiente manera:

GASTOS NO OPERACIONALES	2025	2024
FINANCIEROS	328.736	323.089
GASTOS EXTRAORDINARIOS	20.752	64.440
GASTOS NO DEDUCCIBLES	65.940	2.138
TOTAL	415.429	389.667

Los gastos no deducibles presentaron un aumento significativo relacionado directamente por el pago de sanciones a la Dian.

Nota 25. Impuesto de Renta.

IMPUESTO DE RENTA	2025	2024
IMPUESTO DE RENTA	68.167	200.916
TOTAL	68.167	200.918

De conformidad con lo establecido en la Sección 29 de las NIIF para las PYMES, la entidad reconoce el impuesto sobre la renta bajo el enfoque de impuesto corriente, determinado con base en la renta líquida gravable conforme a la normatividad tributaria vigente en Colombia.

Para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025, la entidad determinó una utilidad contable antes de impuestos por valor de \$97.485 (cifras expresadas en miles de pesos), sobre la cual se realizaron las conciliaciones correspondientes entre la base contable y la base fiscal, considerando las diferencias permanentes y temporarias aplicables.

El impuesto de renta corriente reconocido en el estado de resultados asciende a \$68.167, calculado conforme a la legislación tributaria vigente.

Las principales diferencias entre la utilidad contable y la renta fiscal se originan en:

- Gastos no deducibles fiscalmente.

La entidad evaluó la existencia de diferencias temporarias que pudieran dar lugar al reconocimiento de impuesto diferido, concluyendo que no se reconocen activos ni pasivos por dicho concepto, debido a que:

1. Las diferencias identificadas no son materiales, o
2. No existe evidencia suficiente de generación de utilidades fiscales futuras que permitan la recuperación de activos por impuesto diferido.

Nota. 26. Estado de cambio en el Patrimonio

El patrimonio de DACARE IPS S.A.S. al 31 de diciembre de 2025 se encuentra conformado por el capital social, la reserva legal, los resultados acumulados de ejercicios

El patrimonio de DACARE IPS S.A.S. al 31 de diciembre de 2025 está conformado por capital social, reserva legal, resultados acumulados de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

El capital social suscrito y pagado asciende a \$247.000.000, sin variaciones durante los períodos comparativos.

La reserva legal asciende a \$123.500.000, constituida conforme a lo establecido en el Código de Comercio Colombiano.

Durante el período 2025 se efectuó el traslado de la utilidad obtenida en el ejercicio 2024 por valor de \$373.129.000 a la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores, previa aprobación del máximo órgano social.

Así mismo, durante el período fueron decretados dividendos por \$373.129.000, de conformidad con la decisión adoptada por el máximo órgano social competente.

Los resultados acumulados de ejercicios anteriores ascienden a \$63.107.000, correspondientes principalmente a ajustes contables asociados a depreciaciones de períodos anteriores.

El resultado neto del ejercicio 2025 ascendió a \$29.318.000, para un patrimonio total al cierre de \$ 462.925.000.



Los movimientos de cada componente patrimonial se detallan en el Estado de Cambios en el Patrimonio, el cual forma parte integral de los presentes estados financieros.

Nota. 27. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Desde el 31 de diciembre de 2025 a la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que afecten los resultados del ejercicio presentado o de la posición financiera presentada en los Estados Financieros.

Nota 28. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal a la Asamblea de accionistas que se realizará el 10 de abril de 2026. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados, éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del representante legal.