



PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S.
NIT 900550254
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENERO A DICIEMBRE 2025
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)



ACTIVO	Nota	dic-25	dic-24	Variacion	%
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	67,775	3,416,750	-3,348,975	-98.02%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	78,793,956	68,970,275	9,823,681	14.24%
Inventarios	6	825,467	668,674	156,793	23.45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		79,687,198	73,055,699	6,631,499	9.08%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones e instrumento financiero	7	3,893,077	3,893,077	-	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo	8	1,131,157	1,709,626	-578,469	-33.84%
Activo Intangibles	9	342,726	339,537	3,189	0.94%
Otras cuentas por cobrar	5	2,744,714	0	2,744,714	0.00%
Otros Activos No Financieros	10	596,450	596,450	-	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8,708,124	6,538,690	2,169,434	33.18%
TOTAL ACTIVO		88,395,322	79,594,389	8,800,933	11.06%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Pasivos financieros CP	11	685,407	146,775	538,632	366.98%
Proveedores Nacionales y otras cuentas por pagar	12	44,979,281	31,778,892	13,200,389	41.54%
Pasivos por Impuestos por Pagar	13	1,107,711	2,972,871	-1,865,160	-62.74%
Beneficios a los Empleados	14	4,724,142	2,172,275	2,551,867	117.47%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		51,496,541	37,070,813	14,425,728	38.91%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones financieras LP	11	218,083	660,467	-442,384	-66.98%
Provision	15	3,596,146	10,207,110	-6,610,964	-64.77%
Otros pasivos financieros	16	5,003,378	5,556,869	-553,491	-9.96%
Pasivo por impuesto diferido	13	107,471	107,471	-	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		8,925,078	16,531,917	-7,606,839	-46.01%
TOTAL PASIVO		60,421,619	53,602,730	6,818,889	12.72%
PATRIMONIO					
Capital Autorizado y Pagado		6,000,000	6,000,000	-	0.00%
Reserva legal	17	1,264,222	1,264,222	-	0.00%
Resultado del Ejercicio		1,982,044	5,521,047	-3,539,003	-64.10%
Resultados de Años Anteriores		18,727,437	13,206,390	5,521,047	41.81%
TOTAL PATRIMONIO		27,973,703	25,991,659	1,982,044	7.63%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		88,395,322	79,594,389	8,800,933	11.06%

MARIA JOSE TOUS LOPERA
REPRESENTANTE LEGAL

NAYIB SARMIENTO BALVIN
CONTADOR PUBLICO
TP 103065-T

WALTER FRANCISCO AGUAS GAMARRA
REVISOR FISCAL - 80370-T
DESIGNADO POR ANAYA & ANAYA SAS
VER DICTAMEN D036
28/02/2026



PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S.

NIT 900550254



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 2025
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

INGRESOS	Nota	2025	dic-24	Variacion
INGRESOS DE ACTIVIDADE ORDINARIAS				
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	18	39,194,176	60,964,024 -	21,769,848
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		39,194,176	60,964,024 -	21,769,848
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS FINANCIEROS		439,297	202,777	236,520
OTROS Ingresos	19	-	105,591	
DIVERSOS		12,136	1,055	11,081
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		451,433	309,423	247,601
TOTAL INGRESOS NETOS		39,645,609	61,273,447 -	21,522,247
COSTO DE VENTA				
COSTOS DE LA PRESTACION DE SERVICIOS	20	20,094,966	36,504,197 -	16,409,231
TOTAL COSTO DE VENTA		20,094,966	36,504,197 -	16,409,231
UTILIDAD BRUTA		19,550,643	24,769,250 -	5,113,016
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACION	21	15,273,359	14,371,342	902,017
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		15,273,359	14,371,342	902,017
UTILIDAD OPERACIONAL		4,277,284	10,397,907 -	6,015,033
OTROS GASTOS				
GASTOS FINANCIEROS	22	351,289	592,426 -	241,137
GASTOS DIVERSOS		836,240	1,311,564 -	475,324
TOTAL OTROS GASTOS		1,187,529	1,903,989 -	716,461
PERDIDA NETA ANTES DE IMPUESTOS		3,089,755	8,493,918 -	5,298,572
Impuesto renta o impto a las Ganancias	23	1,107,711	2,972,871 -	1,865,160
RESULTADO NETO		1,982,044	5,521,047 -	3,433,412

MARIA JOSE TOUS LOPERA
REPRESENTANTE LEGAL

WALTER FRANCISCO AGUAS GAMARRA
REVISOR FISCAL - 80370-T
DESIGNADO POR ANAYA & ANAYA SAS
VER DICTAMEN D036
28/02/2026

NAYIB SARMIENTO BALVIN
CONTADOR PUBLICO
TP 103065-T



PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S.

NIT :900550254



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO DICIEMBRE 2025 - DICIEMBRE 2024
(CIFRAS EN COP)

	dic-25	Aumento	Disminucion	dic-24	Variacion neta
Capital social	6,000,000	-	-	6,000,000	-
Reservas	1,264,222	-	-	1,264,222	-
Resultados del Ejercicio	1,982,044	-	-	5,521,047	3,539,003
Resultados de Ejercicio Anteriores	18,727,437	-	-	13,206,390	(5,521,047)
TOTAL PATRIMONIO	27,973,703	-	-	25,991,659	(1,982,044)

NAYIB SARMIENTO BALVIN
CONTADOR PUBLICO
TP 103065-T

MARIA JOSE TOUS LOPERA
REPRESENTANTE LEGAL

WALTER FRANCISCO AGUAS GAMARRA
REVISOR FISCAL - 80370-T
DESIGNADO POR ANAYA & ANAYA SAS
VER DICTAMEN D036
28/02/2026



PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S.

NIT :900550254

FLUJO DE EFECTIVO

COMPARATIVO DICIEMBRE 2025 - DICIEMBRE 2024

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)



	dic-25	dic-24
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Excedente del Periodo	1,982,044	5,521,047
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO	1,982,044	5,521,047
(+) Depreciacion	578,470	578,484
(+) Amortizacion	84,607	31,980
(+) Gasto por impuesto corriente	1,107,712	2,972,871
(+) Pasivo por Impuesto diferido	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	3,752,833	9,104,382
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	(6,227,534)	19,976,115
(-) Aumento (+) Disminución Inventarios	193,207	(229,963)
(-) Aumento (+) Disminución Impuestos Corrientes	(2,972,871)	917,434
(+) Aumento (-) Disminución De Deudores Comerciales	(2,744,714)	(799,850)
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar corrientes	13,200,389	163,925
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	1,767,522	(186,029)
(+) Aumento (-) Disminución Pasivos Estimados	(903,493)	5,045,925
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.	2,312,506	24,887,556
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra (+) Venta de Propiedad Planta y Equipo	0	1,100,684
(-) Aumento (+) Disminución de Intangibles	(87,796)	317,517
(-) Aumento (+) Disminución de Inversiones	0	0
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(87,796)	1,418,201
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Disminución (-) Aumento Cuentas por Cobrar		0
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones LP	0	0
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Financieras	96,248	(1,565,029)
(+) Aumento (-) Disminución Otros Pasivos	(9,422,765)	(30,523,730)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(9,326,517)	(32,088,759)
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(3,348,975)	3,321,380
EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR	3,416,750	95,370
DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS	0	0
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	67,775	3,416,750

NAYIB SARMIENTO BALVIN
CONTADOR PUBLICO
TP 103065-T

MARIA JOSE TOUS LOPERA
REPRESENTANTE LEGAL

WALTER FRANCISCO AGUAS GAMARRA
REVISOR FISCAL - 80370-T
DESIGNADO POR ANAYA & ANAYA SAS
VER DICTAMEN D036
28/02/2026



NOTAS Y ESTADOS FINANCIEROS 31 DICIEMBRE 2025

[Subtítulo del documento]



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

1. ENTE ECONOMICO

El día 30 de agosto de 2012, bajo el Nro. De matrícula mercantil Nro. 0985355116 fue inscrita en la cámara de comercio de Cali, la sociedad denominada IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S constituida por documento privado el día 24 de agosto de 2012 por los accionistas. Sus actividades se desarrollan en la ciudad de Cali.

Los estados financieros y las notas que se acompañan son al cierre del año 2025.

IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S tiene como objeto social la prestación de servicio de salud a todos los niveles, manejo de promoción y prevención primaria y secundaria, accesoria en formulación y evaluación de proyectos, elaboración de programas especiales en salud, prestación de servicio de transporte de pacientes, diseño de procedimiento para garantizar los servicios de salud de los usuarios y beneficiarios de las EPS y demás empresas y administradoras de planes de beneficio, entes territoriales y demás pagadores del sistema de salud

Principio de Negocio en Marcha

Estos estados financieros separados se prepararon sobre la base de negocio en marcha y no incluye ningún ajuste a los valores en libros ni en la clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que en otro momento podrían ser necesarios si la base de negocio en marcha no fuera apropiada. Al elaborar los estados financieros separados la administración evalúa si existen condiciones o eventualidades previsible que generen incertidumbres significativas respecto a la capacidad de la compañía para seguir operando normalmente en el futuro inmediato. Los juicios por los cuales se determinó que la Compañía es un negocio en marcha son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero, donde se consideró además el impacto de tales factores en las operaciones futuras y no se determinó situación alguna que manifieste la imposibilidad del funcionamiento de la Compañía como un negocio en marcha.

2. BASES DE PREPARACION Y MEDICION

Marco Técnico Normativo Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2, compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificados por el Decreto 2496 de 2015 y 2131 de 2016.

• MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION:

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a 0 decimales.

• PERIODO CONTABLE:

Los presentes estados financieros de la entidad cubren los siguientes periodos

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre 2025.
- Estado de resultado por el periodo comprendido al 31 de diciembre 2025
- Estado de cambio en el patrimonio al 31 de diciembre 2025
- Estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2025.
- Nota a los estados financieros



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

• **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la norma internacional antes mencionada. La NIIF para las PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES del IASB (NIIF para las PYMES). En la preparación de estados financieros, se utilizan ciertas estimaciones contables para cuantificar activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y los criterios utilizados se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluida la expectativa de eventos futuros que se consideran razonables dadas las circunstancias.

Las estimaciones se realizan con base en la mejor información disponible a la fecha de emisión de los estados financieros. De ocurrir estas estimaciones, es posible que eventos que puedan ocurrir en el futuro y obliguen a su modificación (al alza o a la baja) en ejercicios futuros, sean tratados de manera prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en la estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

REGULACIONES APLICABLES

Las bases para la preparación de los estados financieros se basan en la NIIF para las PYMES, de la siguiente manera: Sección 2 – Conceptos y principios generales, Sección 4 – Presentación de estados financieros, Sección 7 – Estado de flujos de efectivo, Sección 10 – Políticas contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores, y Sección 32 – Eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa.

NOTA 1

1.1 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLE

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo y todos los dineros que la Entidad tiene disponible para uso inmediato en efectivo, cuentas corrientes y cuentas de ahorro las cuales se mantiene a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertible en efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor; que se valoran a precios de mercado.

Caja: Solo reconoce como caja las “Monedas y Billetes” y no otras partidas, al corte de la presentación de los estados financieros.

Bancos: El saldo contable de cada cuenta bancaria debe ser igual al extracto bancario para que las entidades reflejen la realidad del efectivo disponible, al corte de la conversión de los estados financieros, los bancos de la entidad se encontraban debidamente conciliados y con saldos iguales a los emitidos por informes bancarios.

**Medición inicial: Costo histórico medición posterior: costo histórico Ref.:
NIIF para PYMES Sección 7**



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

1.1.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar corriente son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Empresa.

Solo se reconocen cuentas por cobrar e ingresos, cuando se han entregado los bienes o servicios y no solo cuando se han elaborado las facturas y otros documentos (como convenios).

Medición inicial: costo amortizado. Medición posterior: costo menos deterioro

1.1.3 INVENTARIO OPERACIONES

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre para las importaciones, cuando se cumple el termino incoterms acordado con el proveedor y, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su valor neto realizable, utilizando el método promedio. El valor neto de realización es el valor de la venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de venta.

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte calculando el valor neto realizable, cuando este da inferior al costo se genera un deterioro. Las perdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de venta.

Medición: Promedio Ponderado. Medición inicial: Costo Histórico. Medición Posterior: valor neto realizable.

1.1.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riegos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, mas todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior, la compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que en su valor razonable, en el momento de la revaluación. Excepto por los activos que se miden al costo, menos depreciación y deterioro de valor del activo

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

Clase de Activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

1.1.5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son todos los acuerdos contractuales que tiene la entidad con terceros, para el desarrollo directo del objeto social que generen un pasivo financiero.

Medición inicial: costo histórico. Medición posterior: costo histórico.

Al corte de la conversión de los estados financieros la empresa presentaba varias deudas con terceros, entre los cuales se encuentran obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar, retenciones por pagar, obligaciones laborales. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con los proveedores.

Cabe resaltar que, al corte de la preparación del estado de situación financiera, ninguna de las deudas comerciales se encontraba en proceso jurídico.

Ref.: Sección 11 “Instrumentos Financieros”.

1.1.6. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ref.: Sección 22 “Pasivo y patrimonio”.

1.1.7. GASTOS DE OPERACIÓN

Es la disminución de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo de reporte, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o por generación o aumento de pasivos, que resultan en detrimentos en el patrimonio, distintos a los relacionados con distribuciones realizadas a inversores de capital.

Los gastos aquí relacionados se ejecutan según sea necesario para lograr cada una de las operaciones de la Entidad y la realización de su objeto social.

1.1.8. GASTOS NO OPERACIONALES

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado de resultados (o en el estado de resultado integral, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos registrados en estos rubros corresponden a partidas que no tienen una relación directa con la actividad de renta, pero que contribuyen en la salida de flujo de efectivo de la Compañía.

1.1.9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la utilidad líquida, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, que difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamaciones de las autoridades tributarias en relación con los periodos de presentación actuales o anteriores que se encuentran pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto a situaciones en



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

las que las leyes tributarias están sujetas a interpretación. La Entidad, cuando corresponde, reconoce los montos que espera pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el período de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos de renta diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S, determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

Costo Histórico: importe de efectivo o equivalente a efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación.

Valor Razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los Estados Financieros a presentar son:

Estado de situación financiera: IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S. ha determinado como formato de presentación de su situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Estado de resultados integral: IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S ha optado por presentar su estado de resultados clasificado por función de gasto.

Estado de flujo de efectivo: IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S presenta el estado de flujo de efectivo utilizando el método indirecto.

Estado de cambio en el patrimonio: IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S presenta el estado de cambio en el patrimonio de acuerdo con la normatividad vigente.

Revelaciones: IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S presenta las revelaciones de cada rubro de los estados financieros.

NOTA 2

2.1 MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S se encuentran expresadas en la moneda del entorno económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos), siendo esta la moneda funcional y de presentación para la compañía.

MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe realizarse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S, informa todos los hechos ocurridos después del período del informe, incluyendo todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros están autorizados para su publicación, incluso si estos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados u otra información financiera específica, siempre y cuando estos hechos estén enmarcados dentro de la definición de materialidad de esta política.

IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S, establece un límite de materialidad para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa: Los hechos económicos iguales o superiores de aplicar el 5 % al resultado del período sobre el que se informa y aproximado al millón más cercano, el resultado se evaluará por partida individual.

REVELACIONES

IPS PROVIDA FARMACEUTICA S.A.S, revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha otorgado dicha autorización. Si los socios de la entidad u otras personas tienen poder para modificar los estados financieros después de su publicación, la entidad revelará ese hecho. También revelará la siguiente información para cada categoría de eventos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implica ajuste:

- A. La naturaleza del hecho; y
- B. Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento que no se puede realizar esta estimación.

Los siguientes son ejemplos de hechos que ocurrieron después del período sobre el que se informa que no implica ajuste, pero que darían lugar a revelar la información; la información a revelar reflejará información conocida después del final del período sobre el que se informa, pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros:

- A. Anuncio de un plan para interrumpir definitivamente una operación.
- B. Compras de activos muy importantes, las disposiciones o planes para la disposición de activos, o la expropiación de activos importantes por parte del gobierno corporativo.
- C. La destrucción por incendio de una importante planta de producción importante.
- D. El anuncio, o el inicio de la ejecución, de una reestructuración importante.

Los hechos ocurridos después del período contable son hechos, favorables o desfavorables, que ocurrieron entre el final del período de presentación de informes y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Hay dos tipos de eventos:

- A. Aquellos que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del período contable; y
- B. Aquellos que indican condiciones que surgieron después del período contable.

Los hechos del literal A se ajustarán en el período al que pertenezcan y los del literal B solo se revelarán en las notas a los estados financieros.



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 3

3.1 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO GENERAL

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito.
- Riesgo de liquidez.
- Riesgo de mercado.

En esta nota se presenta información correspondiente a la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos antes mencionados, sus objetivos, políticas y procedimientos para medir y gestionar el riesgo, y la administración de su capital.

MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO

La Gerencia de la Entidad es responsable de establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgos, alineada con las políticas corporativas que se han establecido desde la Junta de Accionistas. Además, es garante para el desarrollo y seguimiento de políticas de gestión de riesgos.

Las políticas de gestión de riesgos de la Entidad se establecen con el fin de identificar y analizar los riesgos enfrentados, así como para establecer límites y controles de riesgo adecuados para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos se revisan continuamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Compañía. A través de sus estándares y procedimientos de administración, la Entidad aspira a desarrollar un ambiente de control cuidadoso y favorable en el que todos los empleados comprendan sus deberes y roles.

3.1.1 EXPOSICIÓN AL RIESGO CRÉDITO

Al 31 de diciembre de 2025, la compañía posee los siguientes saldos de balance que estén expuestos a riesgo crediticio:

ACTIVO CORRIENTE		2025	2024
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	67,775	3,416,750
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	78,793,956	68,970,275
Inventarios	6	825,467	668,674
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		79,687,198	73,055,699

3.1.1 RIESGO DE CRÉDITO

El riesgo de crédito o riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía es cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

EFFECTIVO

La compañía tenía un efectivo por valor de \$67,775 millones al 31 de diciembre de 2025, que representa su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido en bancos e instituciones financieras.



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

3.1.2 RIESGO DE LIQUIDEZ

Es el riesgo de que la Entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros, que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es asegurar que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como estresantes, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni poner en riesgo su reputación.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al final del período sobre el que se informa:

PASIVO CORRIENTE		2025	2024
Pasivos financieros	9	685,407	146,775
Proveedores Nacionales y otras cuentas por pagar	10	44,979,281	31,778,892
Pasivos por Impuestos por Pagar	11	1,107,711	2,972,871
Beneficios a los Empleados	12	4,724,142	2,172,275
TOTAL PASIVO CORRIENTE		51,496,541	37,070,812

3.1.3 RIESGO DE MONEDA

La mayoría de las transacciones de la compañía se llevan a cabo en pesos colombianos. La exposición a los tipos de cambio surge en el momento de pago de clientes en el exterior de los servicios prestados en el país, que se cancelan en la cuenta del exterior en dólares.

Las operaciones en monedas extranjeras se convierten en pesos colombianos utilizando los tipos de cambios prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias o pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio de cierre del año se reconocen en el resultado con ingresos o gastos financieros. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2025 fue de \$3.757,08 por cada US\$ 1.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes en efectivo al 31 de diciembre de 2025 se compone de la siguiente manera:

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
CAJA GENERAL	0	3.000
CAJA MENOR	0	10.000
BANCOLOMBIA 78749786886	46,435	3,382.409
BANCO SUDAMERIS	4.948	4.948
BANCOLOMBIA AHORROS	516	516
BANCOOMEVA CTE 10709375406	392	392
SUBCUENTA FIDUCIA COOSALUD	8.86	
GENERAL COOSALUD RESTRINGID	5.895	
ENCARGO FIDUCIARIO COOSALUD	9.581	15.484
TOTAL	67,775	3.416.750



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

(*) Se considera como efectivo y equivalentes al efectivo, además de la caja y los bancos, los recursos propios depositados en entidades fiduciarias, en fondos, en garantías y similares.

Durante el año 2025, se celebraron varias operaciones como pago a proveedores y préstamos a vinculados económicos girados desde la cuenta de Bancolombia numero 78749786886, razón por la cual esta cuenta tuvo una disminución en su saldo al cierre de 31 de diciembre de 2025.

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Los saldos de la cuenta de cuentas por cobrar a corte 31 de diciembre de 2025 están discriminados de la siguiente forma:

Concepto	Dic – 2025	Dic - 2024
Cientes comerciales	20,176,898	5.382.828
Compañías vinculadas	50,041,290	49.107.303
Cuentas por cobrar a socios	1,358,789	2.277.247
Anticipos y avances	11,709,851	7.710.444
Depósitos	253,463	253.463
Anticipo de impuestos y contribuciones	3,763,233	2.758.096
Cuentas por cobrar a trabajadores	123,175	123.250
Deterioro de cartera	(8,632,743)	(1.151.234)
Deudores varios	0	2.508.879
TOTAL	78,793,956	68.970.275

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
Arriendo Cúcuta	9,000	0
Incapacidades	217,774	0
Legalización gastos copago	1,869	0
Pagos por caja menor	11	0
Honorarios participación	88,643	0
Costos y gastos por cobrar	277,259	0
Otros	2,150,156	0
TOTAL	2,744,714	0



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 6. INVENTARIO DE OPERACIONES

El saldo de los inventarios en existencia utilizados en la prestación de servicios al 31 de diciembre de 2025 incluye lo siguiente:

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
Medicamentos		53.026
Material médico quirúrgicos	772,179	532.709
Papelería y útiles		40.583
Elementos de aseo y lavandería		37.963
Materiales odontológicos	53,288	4.393
TOTAL	825,467	668.674

NOTA 7. INVERSIONES

Comprende las inversiones medidas al valor razonable, las cuales están en acciones en Multiservicios y un fondo de inversión con Ultraserfinco, discriminado de la siguiente manera:

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
Inst. Prestadoras de serv. Salud	3.027.907	3.027.907
Otras empresas	865.170	865.170
TOTAL	3.893.077	3.893.077



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El saldo de equipos, neto al 31 de diciembre 2025 comprendía los siguientes rubros:

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Maquinaria y equipos	227,393	227,393
Equipo de oficina	454,641	454,641
Equipo de cómputo y comunicación	614,988	614,988
Maquinaria y equipo médico-científico	3,733,896	3.733.896
Diversos	21,874	21,874
Depreciación	(3,921,635)	(3,343,167)
TOTAL	1,131,157	1.709.626



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS
NIT 900.550.254-8

CONTROL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Rubro	Costo historico	Depreciacion acumulada	Valor a diciembre 2025
Maquinaria y equipos	227,393	-136,446	90,947
Equipo de oficina	454,641	-185,228	269,413
Equipo de cómputo y comunicación	614,988	-589,578	25,410
Maquinaria y equipo médico-científico	3,733,896	-3,010,382	723,514
Diversos	21,874	0	21,874
TOTAL	5,052,792	-3,921,635	1,131,157

NOTA 9. INTANGIBLES

La situación y asignación de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2025 se pueden visualizar de la siguiente forma:

Concepto	Dic – 2025	Dic – 2024
Torre de laparoscopia	342,726	339.537
TOTAL	342,726	339.537



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo y reparto de los otros activos no financieros al 31 de diciembre de 2025 se pueden apreciar de la siguiente forma:

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Seguros	409.460	409.460
Organizaciones y preoperativos	15.050	15.050
Otros	171.940	171.940
TOTAL	596.450	596.450

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta partida está compuesta por deudas con instituciones financieras y contratos de arrendamiento financiero a corto y largo plazo, los cuales no habían sido saldados al cierre del 31 de diciembre de 2025, y muestran el siguiente importe pendiente de pago:

OBLIGACIÓN	Dic - 2025	Dic - 2024
B. Occidente 180149221	132.282	147.600
B. Occidente 180149059	81.868	112.128
B. Occidente 180149186	82.030	147.600
Particulares	17.465	17.466
Leasing Bancolombia	35.192	253.138
Bcol 300952	336.569	
Crédito cesantías 2023		129.310
crédito cesantías 2024	218,082	
TOTAL	903.490	807.242

NOTA 12. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta por compromisos con proveedores de bienes y servicios, las obligaciones de pago de seguridad social, así como retenciones en la fuente pendientes de cancelación al cierre del 31 de diciembre de 2025, mostrando un saldo pendiente por pagar desglosado de la siguiente manera:

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
Proveedores y cuentas por pagar	42,852,765	31.309.577
Retención en la fuente por pagar	119,250	162.445
Retenciones y aportes de nómina	2,007,266	306.870
TOTAL	44,979,281	31.778.892



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Este apartado incluye el impuesto sobre la renta pendiente de pago a la autoridad fiscal, calculado a una tasa del 35 % sobre las ganancias acumuladas en el período. Es importante considerar que las bases utilizadas para calcular este impuesto se rigen por normas internacionales, las cuales podrían cambiar al momento de la liquidación al final del ejercicio, al utilizar las bases de determinación de impuestos establecidas por la normativa fiscal actual. A continuación, se presenta el saldo al cierre del 31 de diciembre de 2025.

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Impuesto de renta corriente	1,107,711	2,865,400
Otros impuestos gravámenes y tasas	107.471	107.471
TOTAL	1,215,182	2.972.871

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta partida corresponde a los ingresos generados por compromisos laborales y las reservas para prestaciones sociales pendientes de pago a los empleados al cierre del 31 de diciembre de 2025, mostrando el siguiente saldo:

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Nómina por pagar	3,939,796	1.032.658
Cesantías consolidadas	506,867	713.917
Intereses sobre cesantías	60,471	5.292
Vacaciones consolidadas	217,007	420.408
TOTAL	4,724,142	2.172.275

NOTA 15. PROVISIONES

Este rubro corresponde a las proyecciones efectuadas de compromisos futuros que son seguros. Al cierre del 31 de diciembre de 2024, se detallan de la siguiente forma:

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
Honorarios	3,596,146	5,090,249
Servicios		2,203,539
Arrendamientos		64,107
Servicios públicos		53,849
Proveedores		2,795,366
Diversos		0
TOTAL	3,596,146	10,207,110



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 16. OTROS PASIVOS

Esta cuenta está representada por pasivos distintos a los primeramente exhibidos. A corte de 31 de diciembre de 2025, se distribuye así:

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Anticipos y avances recibidos	1,230,205	1.290.434
Depósitos recibidos	1,712,548	4.266.436
Cuentas en participación	2,060,625	
TOTAL	5,003,378	5.556.870

NOTA 17. PATRIMONIO

Este hace referencia al capital autorizado, suscrito y pagado, así como a las reservas legales y las ganancias generadas en cada período. Como se evidencia en los estados financieros, el capital autorizado fue completamente desembolsado por un total de \$6.000.000, distribuido de la siguiente forma:

Accionista	%	Part.	Acciones	Valor nominal	Valor total
Asesores en Seguros y Finanzas en Comercio S.A.	30%	360	\$ 5		1.800.000
IPS Vidaplana S.A.S.	70%	840	\$ 5		4.200.000
TOTAL	100%	1.200	–		6.000.000

NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos son generados por la prestación de servicios completos de salud en nuestras instalaciones. Acumulados a corte del 31 de diciembre de 2025, se obtuvieron los siguientes valores:

UNIDAD FUNCIONAL	Dic - 2025	Dic - 2024
Consulta externa	20,146,135	31,701,190
Hospitalización e internación	15,469,688	20,920,622
Quirófanos y salas	205,182	574,135
Apoyo diagnóstico	2,389,895	5,949,926
Apoyo terapéutico	71,797	174,640
Mercadeo		1,733,918
Medicamentos	413,448	
Material médico quirúrgico	484,503	
Devoluciones en venta	13,528	(90,406)
TOTAL	39,194,176	60,964,024



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

NOTA 19. OTROS INGRESOS

Los ingresos no relacionados con la operación al 31 de diciembre de 2025 muestran el siguiente saldo:

Concepto	Dic - 2025	Dic - 2024
Ingresos financieros	439,297	309.423
Diversos	12,136	
TOTAL	451,433	309.423

NOTA 20. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Este apartado refleja los costos requeridos por unidad funcional para la prestación de servicios. Al cierre del 31 de diciembre de 2025, muestran el siguiente saldo:

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Costo de la prestación de servicio	20,094,966	36.504.197
TOTAL	20,094,966	36.504.197

NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES

Esta sección representa los gastos necesarios para la administración y gestión de la prestación de los servicios, como lo son la nómina de personal, los honorarios de abogados y revisoría fiscal, los servicios públicos, mantenimientos y reparaciones locativas, los gastos de viaje, amortizaciones de intangibles y depreciaciones de la propiedad, planta y equipo.

A corte de 31 de diciembre de 2025 presentan el siguiente saldo:

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Gastos de personal	3,098,287	3.716.750
Honorarios	91,633	2.582.969
Impuestos	303,065	1.482.922
Arrendamientos	1,900,775	3.585.957
Seguros	2,117	17.545
Servicios	687,330	889.706
Gastos legales	26,831	6.100
Mantenimiento y reparaciones	88,985	1.356.543
Gastos de viaje	2,248	1.917
Depreciaciones	578,469	578.479
Amortizaciones	84,607	31.985
Provisiones	8,020,179	0
Diversos	312,460	120.470
Adecuación e instalación	76,373	0
TOTAL	15,273,359	14.371.342



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

(*) Durante el año 2025 se formalizó la ejecución de obras de mejora en la infraestructura de las distintas áreas de la clínica, con el propósito de dar cumplimiento a los requisitos establecidos por las normas de habilitación, contribuyendo así a la prestación de servicios de salud con altos estándares de calidad.

Cabe anotar que durante el año 2025 se realizaron deterioro de clientes debido a la antigüedad de facturas por prestación de servicios, las cuales se deterioraron en un 33% como provisión individual, el cliente al cual se le efectuó el valor mayor de provisión fue a Coosalud EPS, entidad intervenida por la superintendencia nacional de salud. también se hizo una provisión a un rubro importante de cuentas por cobrar a la empresa Inversiones en Salud (Inversa), la cual también se encuentra en estado de intervención por parte de la superintendencia de economía solidaria

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los gastos financieros y diversos efectuados en los períodos fueron los siguientes:

Concepto	Dic - 2025	Dic – 2024
Gastos bancarios	351,289	836.595
Diversos	836,240	1.067.394
TOTAL	1,187,529	1.903.989

NOTA 23. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CONCEPTO	Dic - 2025	Dic - 2024
Impuesto de renta corriente	1,107,711	2.972.871
TOTAL	1,107,711	2.972.871

Es de anotar que se efectúa provisión de impuesto de renta a una tarifa del 35%, tomando como base la utilidad fiscal arrojada a cierre del año 2025.



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

Nuevos estándares y cambios normativos – Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 – Impuesto a las ganancias

De conformidad con la Ley 2010/2019, la Ley 2155/2021 y la Ley 2277 de 2022, las disposiciones fiscales aplicables en Colombia para los años gravables 2022 y 2023, respectivamente, son: la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras será del 35 % para el año 2022, 2023 y siguientes.

Año	Tarifa general
2023	35 %
2024	35 %
2025	35 %

Tarifa para servicios hoteleros, de parques temáticos de ecoturismo y/o agroturismo (parágrafo 5 del artículo 240 del E.T. modificado por el artículo 10 de la reforma tributaria): se aplicará una tarifa del 15 %.

Esta tarifa aplicará por un término de 10 años a partir del inicio de la prestación del servicio, respecto de los nuevos proyectos de hoteles (diferentes a hoteles y residencias), de parques temáticos y/o agroturismo que se construyan o aquellos que se remodelen y/o amplíen, siempre y cuando el valor de la remodelación o ampliación no sea inferior al 50 % del valor de la adquisición del inmueble.

Tasa mínima de tributación

La reforma tributaria – Ley 2277 de 2022 – introdujo el concepto de una tasa efectiva de tributación mínima denominada Tasa de Tributación Depurada (TTD).

Se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada, la cual no podrá ser inferior al 15 % y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

Aporte voluntario en la declaración del impuesto de renta

El artículo 20 de la reforma tributaria crea el artículo 244-1 en el E.T., con el cual se establece un nuevo aporte voluntario en la declaración del impuesto de renta, con lo cual los contribuyentes podrán de manera libre realizar un aporte voluntario que se podrá liquidar como porcentaje del impuesto a pagar o como un valor en pesos.

Determinación oficial de impuestos mediante factura

El artículo 64 de la reforma tributaria crea el artículo 719-3 en el E.T., mediante el cual se autoriza a la DIAN para facturar el impuesto sobre la renta y complementarios, lo que constituye la determinación oficial del respectivo impuesto y presta mérito ejecutivo para quienes incumplan con la obligación de declarar en los plazos previstos por el Gobierno Nacional. La facturación del impuesto de renta será un acto administrativo.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de vencimiento o de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Aquellos que, por estar sujeto al cumplimiento de las reglas de precios de transferencia, el término de firmeza es de 6 años. Sin embargo, la Ley 2010 de 2019 estableció que este término será de 5 años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación. A partir del año 2020, las declaraciones de impuestos que presenten pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los 5 años siguientes a la fecha de presentación y/o corrección.

Otros Impuestos

Impuesto a los dividendos

La Ley de reforma tributaria 2277 de 2022 establece que los dividendos pagados o decretados en calidad de exigibles a personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes estarán sujetos a retención en la fuente con tarifas del 0 % y el 15 % para aquellos que superen las 1.090 UVT, y el accionista persona natural residente podrá imputar la retención en la fuente practicada en su declaración de renta.

La reforma tributaria introduce modificaciones a los dividendos percibidos por sociedades nacionales. El artículo 1.2.4.7.9 del DUT 1625 de 2016, modificado con el artículo 5 del Decreto 1103 de julio de 2023, aclaró la nueva forma de practicar retención en la fuente a partir del año 2023 a los dividendos no gravados y gravados de los años 2017 y siguientes que se repartan a la gran mayoría de sociedades nacionales; pues en el artículo 242-1 del E.T. luego se modificó con el artículo 12 de la Ley 2277 de 2022, se menciona que la retención trasladable ya no se calculará con el 7,5 % sino con el 10 %.

La reforma tributaria adiciona el artículo 254-1 al E.T. para crear un nuevo descuento tributario que será aplicable a las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes que perciban ingresos por conceptos de dividendos y participaciones declarados en los términos del artículo 331 del E.T.; estos contribuyentes podrán descontar del impuesto de renta del mismo período en el que las reciban un porcentaje del 19 % si el ingreso por concepto de dividendos es superior a 1.090 UVT (\$45.139.000 por 2023).

Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación

Las inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 30 % del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizó la inversión. No es posible tomar el costo o la deducción simultáneamente con el descuento.

Límite a los beneficios y estímulos tributarios

Para los contribuyentes del impuesto sobre la renta diferentes a personas naturales y sucesiones ilíquidas, el valor de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder el 3 % anual de su renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales contempladas en la normatividad.



IPS PROVIDA FARMACEUTICA SAS NIT 900.550.254-8
REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025
(Valores expresados en miles de pesos)

Deducción impuesto de industria y comercio

El impuesto de industria y comercio será 100 % deducible a partir del año gravable 2023, ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

Ganancias ocasionales:

Aumento de tarifa general de ganancias ocasionales

La Ley de reforma tributaria 2277 modificó los artículos 313, 314 y 316 del Estatuto Tributario, estableciendo que a partir del año gravable 2023 la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales por conceptos diferentes a loterías, rifas y similares es del 15 %, aumentando así 5 puntos porcentuales, pues para el año gravable 2022 las ganancias ocasionales tenían una tarifa general del 10 %.

Tributación por presencia económica significativa

La Ley 2277 de 2022 introdujo un nuevo concepto innovador en materia fiscal, denominado “tributación por presencia económica significativa en Colombia”, el cual será aplicable a personas no residentes o entidades no domiciliadas en Colombia que tienen una relación activa o reciben ingresos constantes del mercado colombiano. Esta tributación se puede efectuar vía retención en la fuente o vía declaración de renta.

Procedimiento tributario

Beneficio de auditoría de las declaraciones del impuesto sobre la renta

Para el año 2022 y 2023, la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 reduce el tiempo en el que las autoridades tributarias pueden auditar una declaración de renta, el cual pasa de 5 años a entre 6 a 12 meses, dependiendo si el ingreso neto aumenta al 35 % o 25 % respecto del declarado en el año inmediato anterior.

NOTA 24. HECHOS POSTERIORES

No tenemos conocimiento de eventos subsecuentes que hayan ocurrido entre las fechas de los estados financieros y su autorización, que hagan necesaria una modificación de las cifras presentadas.

NAYIB SARMIENTO BALVIN
CONTADOR
TP 103065-T

A los Accionistas de **PROVIDA FARMACÉUTICA S.A.S – Nit 900.550.254**

1. Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **PROVIDA FARMACÉUTICA S.A.S**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, excepto por el efecto de los expresado en el párrafo 2. Fundamento de la Opinión de este dictamen, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PROVIDA FARMACÉUTICA S.A.S** al 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF- y con las disposiciones legales vigentes.

2. Fundamento de la Opinión

Mi auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA - aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades conforme a dichas normas se describen en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal del presente dictamen.

De acuerdo con la evaluación de los estados financieros, indico que:

- a. La sociedad tiene una inversión por \$3.027.907 millones en Red Integrada de Prestadores de Servicios de Salud SAS MULTISERVICIOS OL SAS., esta empresa se encuentra en etapa pre operativa, y tiene una inversión importante en Coosalud EPS S.A, empresa intervenida por la Superintendencia Nación de Salud en noviembre de 2024, mediante resolución 2024320030015228 - 6 de 2 2–11-2 0 2 4 “donde se ordena la toma de posesión inmediata de bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa.”, esta EPS actualmente presentaba patrimonio negativo al cierre del año 2024. Se debe aplicar deterioro de la inversión.
- b. Está pendiente de conciliar:
 - El módulo de cartera y los saldos contable presentan una diferencia de \$2.395 millones, mayor valor el registro contable.
 - El módulo de cuentas por pagar y los saldos contables, presentan una diferencia de \$17.088. millones, mayor valor el registro contable.
- c. Está pendiente la realización de inventario físico de propiedad, planta y equipos y la conciliación de este con los registros contables, donde se presentan debilidades de control en las existencia, bajas, retiros, entradas y salidas de bienes.
- d. La sociedad no actualizó el impuesto diferido a diciembre 31 de 2025, mantiene el saldo calculado el año anterior.

Soy independiente de la sociedad, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores - IESBA -, incorporado en Colombia

mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, sus modificaciones y la Ley 43 de 1990, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas que me son aplicables.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar mi opinión.

3. Asuntos Claves de la Auditoría

Los asuntos claves de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual.

Como resultado de mi auditoría, no se identificaron asuntos adicionales, que requirieran ser comunicados como asuntos claves de auditoría, considerando la naturaleza de la sociedad, el alcance del trabajo realizado y los riesgos significativos evaluados.

4. Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas y en cumplimiento de mis funciones legales como Revisor Fiscal, informo que durante los periodos 2025 y 2024:

- a) La contabilidad ha sido llevada conforme a las disposiciones legales y técnicas contables.
- b) Los libros de contabilidad y comprobantes se llevan y conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros y el informe de gestión de los administradores.
- d) La sociedad ha cumplido, en lo sustancial, con sus obligaciones laborales y frente al Sistema de Seguridad Social Integral.
- e) Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del máximo órgano social,

Adicionalmente, en aplicación de la Normas internacionales de trabajos para atestiguar - NITA -, en especial la NITA 3000 aceptadas en Colombia y en concordancia con la NIA 265, se entregaron a la administración los informes y recomendaciones derivados de las auditorías relacionadas para que se tomaran las medidas correctivas correspondientes, en la sociedad existen medidas adecuadas de control interno, custodia y conservación de los bienes, excepto, para las obligaciones financieras que se encuentran pendiente de conciliación, ya que no se cuenta con acceso a los extractos bancarios de los Leasing.

La administración aplica la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

5. Responsabilidades de la Administración y del Gobierno Corporativo

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF-, así como del diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.

Así mismo, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como negocio en marcha, revelar los asuntos relacionados con este principio cuando sea aplicable, y utilizar la base contable de negocio en marcha, salvo que exista la intención de liquidar la sociedad o cesar operaciones.

6. Responsabilidades del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, considerados en su conjunto, están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y en emitir un dictamen que exprese mi opinión.

Una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA- implica el ejercicio del juicio profesional y el mantenimiento de análisis crítico y evaluación profesional permanente durante la ejecución de la auditoría. Dicho trabajo se desarrolla con un enfoque basado en riesgos mediante la aplicación de procedimientos de auditoría selectivos y razonables y no tiene por objeto la detección de la totalidad de errores, irregularidades o incumplimientos existentes, ni sustituye las responsabilidades que en materia de control interno, preparación y presentación de los Estados Financieros corresponden a la administración.



Walter Aguas Gamarra.
Revisor Fiscal (S) T.P. N° 80370 – T
Designado por Anaya & Anaya SAS
Calle 33 # 8-20 P-4 Of.407
Cartagena de Indias D.T. y C.- Colombia
Febrero 28 de 2026