



**NP MEDICAL IPS S.A.S.**

**NP MEDICAL IPS S.A.S.**

**NIT 900.413.988-9**

**REVELACIONES**

Revelaciones a los Estados Financieros por el año  
terminado al 31 de Diciembre de 2024 – 2023

## 1 CONTENIDO

---

<b>1 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, (EXPRESADOS PESOS COLOMBIANOS)</b> .....	<b>4</b>
1.1 INFORMACIÓN GENERAL .....	4
<b>2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	<b>4</b>
2.1 NORMAS CONTABLES APLICADAS.....	4
2.2 BASES DE PREPARACIÓN.....	5
2.2.1 BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN .....	6
2.2.2 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD .....	6
2.2.3 MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN .....	6
2.2.4 IMPUESTO .....	6
2.2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	8
2.2.6 INVENTARIOS .....	10
2.2.7 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS .....	12
2.2.8 PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.....	12
2.2.9 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	13
2.2.10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	14
2.2.11 PRÉSTAMOS BANCARIOS Y SOBREGIROS .....	15
2.2.12 PROVISIONES .....	15
2.2.13 PRÉSTAMOS, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	15
2.2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS .....	16
2.2.15 RECONOCIMIENTO DE GASTOS .....	17
2.3 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS .....	17
<b>3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> .....	<b>18</b>

4	<u>INVERSIONES .....</u>	<u>18</u>
5	<u>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....</u>	<u>19</u>
6	<u>INVENTARIOS.....</u>	<u>19</u>
7	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....</u>	<u>20</u>
8	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....</u>	<u>21</u>
9	<u>PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS .....</u>	<u>22</u>
10	<u>PATRIMONIO .....</u>	<u>22</u>
11	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....</u>	<u>23</u>
12	<u>COSTO DE VENTAS.....</u>	<u>24</u>
13	<u>OTROS INGRESOS.....</u>	<u>24</u>
14	<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....</u>	<u>25</u>
15	<u>GASTOS FINANCIEROS.....</u>	<u>25</u>
16	<u>HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....</u>	<u>26</u>
17	<u>APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIERO .....</u>	<u>26</u>

## **1 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, (EXPRESADOS PESOS COLOMBIANOS)**

---

### **1.1 INFORMACIÓN GENERAL**

NP MEDICAL IPS S.A.S; fue constituida según documento privado de asamblea constitutiva el día 05 octubre de 2011. Es vigilada por la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

## **2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

### **2.1 NORMAS CONTABLES APLICADAS**

NP MEDICAL IPS S.A.S. pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, NP MEDICAL IPS S.A.S, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de

información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los Estados Financieros individuales de NP MEDICAL IPS S.A.S. con corte al 31 de diciembre de 2024, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

## 2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014, NP MEDICAL IPS S.A.S. preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 y las NIIF se explican en las conciliaciones detalladas en el apartado 3.5 de la presente Nota.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se describe en las políticas contables descritas abajo.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por NP MEDICAL IPS S.A.S para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

## Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por NP MEDICAL IPS S.A.S en la preparación de los presentes estados financieros.

### **2.2.1 Base de contabilidad de causación**

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

### **2.2.2 Importancia relativa y materialidad**

Un hecho económico es material cuando, debido a 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.

Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante el año 2024.

### **2.2.3 Moneda funcional y presentación**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por NP MEDICAL IPS S.A.S para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

### **2.2.4 Impuesto**

#### **Impuestos corrientes**

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta y el impuesto de Autoretención en ventas corriente y diferido causado en el año gravable de 2024 y cancelado en el 2024.

El impuesto corriente es la cantidad para pagar o a recuperar por el impuesto de renta y Autoretención en ventas corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y su base fiscal correspondiente (conocido como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a los períodos en los que se espera que el activo por impuestos diferidos se realizará o el pasivo por impuesto diferido se liquidará, sobre la base de las tasas de impuestos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a finales del periodo de referencia.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad

fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero NP MEDICAL IPS S.A.S pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

### **2.2.5 Propiedad, planta y equipo**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, De NP MEDICAL IPS S.A.S.

Se diseñó la política para el tratamiento contable basado la NIIF para PYMES, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo médico de IPS NP MEDICAL IPS S.A.S; La Gerencia General, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de la mantención y/o actualización de las políticas contables, se deberán analizar periódicamente.

NP MEDICAL IPS S.A.S, aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo.

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- Es probable que NP MEDICAL IPS S.A.S, obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Para reconocer un activo en NP MEDICAL IPS S.A.S, es necesario que cumplan dos requisitos.

- Que NP MEDICAL IPS S.A.S. reciba y use por un período mayor a un año el beneficio económico futuro de cada uno los activos de NP MEDICAL IPS S.A.S, tales como; Equipo médico al ser utilizados en el uso de los

respectivos exámenes y procedimientos.

Estos activos no estarán disponibles para la venta, sino que serán de uso exclusivo para la prestación de los servicios, de cada una de las unidades funcionales de la IPS.

- Para la prestación de los servicios NP MEDICAL IPS S.A.S, necesita el 100% de los equipos para poder generar el 100% de los ingresos, es decir para generar los beneficios económicos de NP MEDICAL IPS S.A.S, a través del tiempo, aumentando las utilidades de NP MEDICAL IPS S.A.S.
- Brindar un excelente servicio a cada uno los pacientes con buena tecnología, y equipos en buen estado.
- La utilización de estos equipos se harán por más de un año.
- Se reconocerán los como Activos fijos aquellos que sean iguales o superiores a 2 salarios mínimos, de no alcanzar este valor se reconocerán en el estado de resultados.

El costo inicial de estos activos comprende su precio de compra, incluyendo impuestos de aduana e impuestos de compra no-rembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que los activos fijos han sido puestos en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurren.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

**Costos posteriores.** El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

## Depreciación y vida útil

Según la sección 17 Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de PPYE que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (determinación de partes significativas) – Descomponetización.

El equipo médico se depreciará con el método de línea recta, la vida útil de la base de la unidad está determinada a 10 años debido al material por el cual está hecha y la fácil adquisición de los repuestos y los mantenimientos preventivos que se realizan por el ingeniero biomédico.

- La vida útil y la depreciación se revisarán al final de cada año. Con el fin de establecer si es necesario realizar una nueva estimación que se hará prospectiva.
- Los costos de mantenimientos mayores de propiedad planta y equipo médico se capitalizarán como parte del costo total de la adquisición.
- Los costos de mantenimiento de rutina y los costos de reparación para la propiedad planta y equipo médico, se registrarán en gastos en el momento en que incurran.
- En el momento de adquirir un activo para propiedad planta y equipo médico, se planificará en el presupuesto de NP MEDICAL IPS S.A.S. al comienzo del cada año, el cual se cancelará con la respectiva aprobación de la factura por Gerencia y su pago será de contado, en cheque o transferencia bancaria.

### 2.2.6 Inventarios

NP MEDICAL IPS S.A.S. medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (Párrafo 13.4).

Incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (Párrafo 13.5)

El costo de adquisición de los productos comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de estos.

NP MEDICAL IPS S.A.S medirá el costo de los inventarios utilizando el método de promedio ponderado (Párrafo 13.18).

Se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene el producto terminado con fines de negociación (Párrafo.4.5)

Cuando los inventarios se vendan, reconocerá el importe en libros de éstos como un costo el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. (Párrafo 13.20).

Al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Párrafo 13.19).

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo.

Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados. (Párrafo 27.2).

NP MEDICAL IPS S.A.S evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios. Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido. (Párrafo 27.4).

### 2.2.7 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha de reporte, los activos financieros y no financieros que no fueron medidos a valor razonable se revisan para determinar si hay indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay indicadores de un posible deterioro, el importe recuperable de un activo afectado (o grupo de activos relacionados) se calcula y se compara con su valor contable.

Si el importe recuperable estimado es inferior, el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

### 2.2.8 Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

#### Pasivos Financieros

- Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluyendo los

Pagos por intereses y el reembolso del principal).

- Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

- El soporte del prestamos bancario será el pagare de la obligación junto con la carta de

Instrucciones, que estará a bajo responsabilidad de la administración. Mensualmente el banco deberá enviar el extracto de la obligación y se reconocerán los intereses y gastos directamente atribuibles a la obligación Financiera.

Las cuentas por cobrar que se estén dentro de los términos normales de negociación se medirán al valor nominal o precio de la transacción.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, a excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sea inmaterial.

### **Política de las Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se realizarán a 90 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.

- NP MEDICAL IPS S.A.S, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12).
- NP MEDICAL IPS S.A.S, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- NP MEDICAL IPS S.A.S, medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13).

### **2.2.9 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo)

## **2.2.10 Beneficios a los empleados**

### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados de corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si NP MEDICAL IPS S.A.S posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **Indemnizaciones por despido**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando NP MEDICAL IPS S.A.S no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando NP MEDICAL IPS S.A.S reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los

beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

### **2.2.11 Préstamos bancarios y sobregiros**

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado.

NP MEDICAL IPS S.A.S evaluará si el préstamo tiene costos de transacción, en caso en que se incurran, se evaluará si los mismos tienen un impacto significativo en los Estados Financieros.

En caso de no cumplirse alguna de las condiciones definidas en el párrafo anterior, los costos de transacción inherentes a la operación se reconocerán en el resultado del periodo en que se incurran.

### **2.2.12 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando NP MEDICAL IPS S.A.S tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que NP MEDICAL IPS S.A.S tenga que liquidar la obligación y se puede realizar una estimación fiable de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del importe requerido para liquidar la obligación presente al final del periodo de referencia, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación.

### **2.2.13 Préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

Otros pasivos financieros se valoran posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

#### **2.2.14 Reconocimiento de ingresos**

NP MEDICAL IPS S.A.S registrará los ingresos por venta directa y/o a través del servicio asistencial, siempre y cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios asociados con la transacción y cuando estos beneficios se puedan medir de manera fiable.

Se deberá restar del ingreso percibido por la venta de bienes y prestación de servicios los siguientes conceptos:

- a. Devoluciones en Ventas
- b. Descuentos Comerciales
- c. Descuentos por Negociación

**NP MEDICAL IPS S.A.S.**

#### **Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a NP MEDICAL IPS S.A.S y puedan ser confiablemente medidos.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben cumplirse antes de reconocer ingresos.

## Ingreso por venta de bienes

Los ingresos por venta son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega física de los bienes.

### 2.2.15 Reconocimiento de Gastos

NP MEDICAL IPS S.A.S reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

### Costos de financiamiento

Todos los costos por intereses se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

## 2.3 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

### Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

NP MEDICAL IPS S.A.S evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se componen de efectivo en caja, saldos en cuentas corrientes y de ahorro.

El efectivo y equivalentes al efectivo mantenido por NP MEDICAL IPS SAS no presentan restricciones para su uso.

Las cajas de Samper y Fontibón quedaron cerradas.

DETALLE	2024	2023
Efectivo en caja	14,666,000	6,000,000
Bancos Nacionales cuenta corriente	2,854,434,100	63,044,124
Bancos Nacionales cuentas de Ahorro	1,143,067	263,943,274
<b>TOTAL, EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>2,870,243,167</b>	<b>332,987,398</b>

### 4 INVERSIONES

Np medical IPS SAS para el año 2023 registra la inversión adquirida en acciones, pertenecen a la compañía UCIS DE COLOMBIA SAS con una participación del 50% de sus acciones, para el año 2024 NP Medical IPS SAS conforma una unión temporal con una participación del 98%, empresa denominada Unión Temporal UT Salud Uspec 2 (UT Salud Central)

DETALLE	2024	2023
<b>INVERSIONES</b>		
Acciones	5,440,000,000	2,500,000,000
<b>INVERSIONES</b>	<b>5,440,000,000</b>	<b>2,500,000,000</b>

## 5 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios de salud y venta de productos. Las cuentas por cobrar a trabajadores, socios y accionistas, deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas. La cartera se analizó individualmente, hallándoles el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable. Los ingresos devengados no facturados pertenecen al reconocimiento de las consultas, cirugías y ayudas diagnósticas; para las cuales ya se prestó el servicio.

DETALLE	2024	2023
Prestadores de servicios de salud	14.067.504.155	5,897,480,848
Cuentas por cobrar a Vinculados	7.220.092.878	522,115,480
Cuentas por cobrar a Socios	406.056.024	0
Activos no financieros-anticipos	710.930.353	216,149,046
Cuentas por cobrar a trabajadores	97.203	40,000
Deudores varios	3.667.329.679	678,721,961
<b>TOTAL, CUENTAS COMERCIALES</b>	<b>26.072.010.292</b>	<b>7,314,507,335</b>

## 6 INVENTARIOS

El saldo correspondiente a los Inventarios comprende todos los medicamentos y víveres, que serán utilizados en procesos, consumo, o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios de NP MEDICAL IPS S.A.S, la compañía busca llevar control por medio de sus inventarios todo lo relacionado con elementos e insumos de mantenimiento.

DETALLE	2024	2023
<b>INVENTRIOS</b>		
Medicamentos	1.867.812.675	159,427,600
Medico Quirúrgico	453.856.563	1,686,222,026
Víveres y Ranchos	65.913.601	62,448,022
Otros	980.441.253	621,675,224
<b>TOTAL, INVENTARIOS</b>	<b>3.368.024.092</b>	<b>2,529,772,872</b>

Las disminuciones físicas o monetarias, como merma, deterioro, obsolescencia o disminución del precio de venta de los inventarios, se tuvo en cuenta para el cálculo de la provisión para amparar dichos eventos. El cálculo de la provisión se realiza mediante criterios técnicos que permiten determinar su razonabilidad de acuerdo con la naturaleza del inventario.

## 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2024, la Gerencia de NP MEDICAL IPS S.A.S consideró que no existen indicios de tipo operativo y/o económico que indiquen que el valor neto registrado de las propiedades, planta y equipos no pueda ser recuperado.

El incremento está representado por la construcción y remodelación de la clínica ubicada en municipio de Girardot obra que se llevó a cabo durante el periodo fiscal 2024.

DETALLE	2024	2023
Terrenos	667.948.827	667,948,827
Construcciones en curso	6.715.288.193	6,504,970,309
Construcciones y Edificaciones	4.489.032.095	4,488,874,604
Maquinaria y Equipo	727.866.495	570,757,990
Equipo de Oficina	1.369.818.565	1,201,669,837
Equipo de Computo	1.062.037.060	873,480,648
Maquinaria y Equipo Medico	637.008.827	447,031,022
Equipo de Transporte	85.000.000	85,000,000
Depreciación	-2.055.968.433	-1,609,937,749
<b>TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>13.698.031.629</b>	<b>13,229,795,487</b>

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la Sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

Sobre los activos no existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones.

Para el año fiscal 2024 se realiza el análisis de las depreciaciones de propiedad planta y equipo realizando los ajustes y cruces respectivo. Las depreciaciones se realizan de acuerdo con las políticas establecidas para la compañía.

## 8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los pasivos reconocidos como costos y gastos por pagar se reconocerán como instrumentos financieros considerando que cumplen con los criterios de definición según lo requerido en el párrafo 11.3 y las condiciones de reconocimiento indicadas en el párrafo 11.9 de las NIIF.

DETALLE	2024	2023
<b>CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS</b>		
Proveedores	1.478.133.340	1,321,510,828
Otras Cuentas Por Pagar	14.071.522.952	1,358,128,422
Deudas con accionistas	238.802.836	2,213,028,362
Retenciones y aportes	530.881.013	133,433,534
Acreedores Varios	5.998.592	1,620,881
<b>TOTAL, CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS</b>	<b>16.325.338.733</b>	<b>5,027,722,027</b>

Los pasivos reconocidos como costos y gastos por pagar se reconocerán como instrumentos financieros considerando que cumplen con los criterios de definición según lo requerido en el párrafo 11.3 y las condiciones de reconocimiento indicadas en el párrafo 11.9 de las NIIF.

Obligaciones a cargo de la sociedad por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la prestación de servicios, en desarrollo de operaciones con relación directa a la explotación del objeto social.

Los costos y gastos por pagar son las obligaciones contraídas por la Sociedad a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores.

Las cuentas son corrientes. No hay aprovechamientos por intereses no cobrados a NP MEDICAL IPS S.A.S.

Se presentan obligaciones por cancelar a accionistas por la inversión realizada en la compañía UCIS de Colombia SAS, valor que se espera terminar de cancelar para el año 2025.

DETALLE	2024	2023
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTES</b>		
Otras obligaciones	17.589.527.358	10,057,569,850
<b>TOTAL, CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>	<b>17.589.527.358</b>	<b>10,057,569,850</b>

## 9 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Atendiendo la legislación laboral vigente NP MEDICAL IPS S.A.S reconoce los beneficios a empleados de corto plazo que incluye el pago de prestaciones sociales causadas (prima, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones), salarios y beneficios de terminación de contrato.

Los pasivos por seguridad social y aportes parafiscales se reclasificaron dentro de la misma denominación contable en la subcuenta denominada retenciones y aportes de nómina.

DETALLE	2024	2023
Salarios por Pagar	232.736.498	122,291,424
Cesantías Consolidadas	629.568.980	302,816,099
Intereses Sobre Cesantías	56.700.264	28,707,630
Vacaciones Consolidadas	258.907.465	146,270,803
<b>TOTAL, OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>1.177.913.207</b>	<b>600,085,956</b>

Es de resaltar que el personal a incrementado por temas de apertura de la nueva sede ubicada en la ciudad de Bogotá.

## 10 PATRIMONIO

Para el año 2023, NP Medical IPS SAS, cambia de accionistas y es capitalizada ingresando la compañía Dispomed S.A.S con una

participación de 66% de las acciones, de igual forma ingresa la Señora Ruth Neira Medina quedando con una participación del 34%.

DETALLE	2024	2023
Capital Suscrito y pagado	8.740.000.000	5,800,000,000
Reservas obligatorias	11.050.039	11,050,039
Utilidad del Ejercicio	3.058.648.255	1,203,193,225
Utilidades acumuladas	3.624.148.884	2,420,955,659
Ajustes Balance de Apertura	334.164.779	334,164,779
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>15.768.011.957</b>	<b>9,769,363,702</b>

Para le cierre fiscal de año 2024 la compañía NP Medical IPS SAS, obtuvo una utilidad de \$3.058.648.255 presentando un incremento del 154% respecto al año inmediatamente anterior.

#### 11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos corresponden al giro ordinario del negocio teniendo en cuenta que para el año 2024 NP Medical IPS SAS cuenta con tres sedes hospitalarias en Bogotá y una sede en Girardot, adicional refleja el ingreso obtenido por la Unión Temporal UT Salud Uspec 2 (UT Salud Central).

DETALLE	2024	2023
Unidad Funcional de Consulta Externa	27.327.643.900	909,273,380
Unidad Funcional de Hospitalización	19.469.983.542	12,935,711,069
Otras actividades Relacionadas	463.547.727	21,535
Recuperaciones	425.001.515	202,555,862
Devoluciones	1.364.207.156	-1,150,378,502
<b>TOTAL, INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>46.321.969.527</b>	<b>12,897,183,344</b>

## 12 COSTO DE VENTAS

Los costos están representados en todo aquello que la compañía incurre para poder llevar a cabo y con responsabilidad su objeto económico y está representado en costos de personal e inventarios.

DETALLE	2024	2023
Costos Por Operación servicios de salud	34.653.684.443	8,195,101,686
<b>TOTAL, COSTO SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>34.653.684.443</b>	<b>8,195,101,686</b>

Se cargo el valor del personal asistencial de la compañía Unión Temporal UT Salud Uspec 2 (UT Salud Central) del año 2024 de acuerdo con el porcentaje de participación.

## 13 OTROS INGRESOS.

se obtienen ingresos por actividades relacionadas a la operación del negocio y su actividad principal.

Se refleja un ingreso por la distribución de utilidades obtenidas por la compañía UCIS de Colombia SAS.

DETALLE	2024	2023
Rendimientos Financieros	3.688.247	189,989,742
Dividendos y Participaciones	2.213.028.362	0
Servicios	35.294.027	0
Aprovechamientos	16.786.729	36,145,627
Recuperaciones	4.423.026	528,129,367
<b>TOTAL, OTROS INGRESOS</b>	<b>2.273.220.391</b>	<b>754,264,736</b>

## 14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales están representados en salarios del personal administrativo, servicios, impuesto, honorarios, y demás rubros que debe incurrir por su activada económica y el giro normal del negocio.

DETALLE	2024	2023
Gastos de Personal	2.329.424.992	1,003,831,642
Honorarios	628.125.012	18,910,000
Impuestos	538.493.709	142,872,167
Arrendamientos	130.605.792	28,502,559
Contribuciones y Afiliaciones	15.834.719	11,686,181
Seguros	264.397.507	58,223,136
Servicios	1.535.843.659	1,268,990,912
Gastos Legales	42.229.448	8,449,607
Mantenimiento y Reparaciones	572.531.033	389,905,689
Adecuaciones e Instalaciones	1.212.341.022	218,679,678
Gastos de Viaje	37.485.355	18,045,843
Amortizaciones	-	6,477,439
Depreciaciones	454.059.703	-
Gastos Diversos	967.697.191	364,667,987
Provisiones	442.244.127	-
<b>TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>9.171.313.269</b>	<b>3,539,242,840</b>

## 15 GASTOS FINANCIEROS

Este rubro esta representado por los gastos financieros por el manejo normal de cuentas bancarios las cuales son utilizadas para la operación de la compañía, adicional presenta movimiento de gastos de ejercicios anteriores y gastos que no cumplen con los requisitos mínimos legales para ser deducibles de la renta.

DETALLE	2024	2023
Gastos Financieros	702.487.744	58,625,075
Gastos Extraordinarios	41.608.652	3,884,228
Gastos de Ejercicios Anteriores	33.931.384	3,457,455
Gastos Diversos	121.108.172	70,571
<b>TOTAL</b>	<b>899.135.952</b>	<b>66,037,329</b>

## 16 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

---

Entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de NP MEDICAL IPS S.A.S, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos, cabe resaltar que la compañía tenía una participación del 50% en la sociedad UCIS de Colombia S.A.S. y cuenta con una participación del 98% en la Unión Temporal UT Salud Uspec 2 (UT Salud Central).

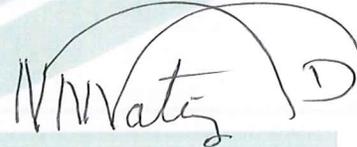
## 17 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIERO

---

Los estados financieros y notas que los acompañan fueron aprobados por el representante legal, el 10 de marzo de 2025, para ser presentados a la Asamblea General de accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



ALEXANDER NEIRA MEDINA  
REPRESENTANTE LEGAL



NINFA MATIZ DELGADO  
REVISOR FISCAL  
T.P 121600-T



DAYANA PAOLA GONZALEZ PULIDO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 133782-T