

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

Litoméctica S.A. fue constituida por escritura pública No 3349 en la notaria 13 de Bogotá, el 21 de octubre de 1988, la cual fue inscrita el 03 de noviembre de 1988, bajo el No. 249.474 del libro IX.

Litoméctica S.A. es una Sociedad Anónima. El término de duración es hasta el 31 de diciembre del año 2050.

La sociedad tiene como objeto principal la explotación económica de la Litotricia Extracorpórea, Endourología y similares y de equipos de diagnóstico y tratamiento en general, bien sean propios o de terceros o en participación con ellos. La sociedad en desarrollo del objeto podrá adquirir toda clase de bienes muebles o inmuebles, contraer obligaciones y todo lo demás actos que conduzca al cumplimiento de su objeto social. La sociedad podrá celebrar y ejecutar en su propio nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos todos los actos, contratos y operaciones sobre bienes muebles e inmuebles que sean necesarios y convenientes para los fines que ella persigue y que de manera directa se relacionen con el objeto social.

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Base contable

Litomedica S.A. como subsidiaria de Clínica de Marly S.A, ha preparado sus Estados Financieros bajo los principios de normas Internacionales de información Financiera, promulgadas por el IASB.

Litomedica S.A. hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento de las NIIF.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su costo amortizado o a valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas por Litomedica S.A en la preparación de sus estados financieros anuales aplicará las Normas Internacionales de Informes Financieros –NIIF (Internacional Financial Reporting Standards – IFRS”).

Cuando las NIIF no traten un problema en particular Litomedica S.A debe considerar las directrices y requerimientos incluidos en las normas e interpretaciones que contengan situaciones similares y el marco conceptual; también se podrían considerar pronunciamientos de otros organismos emisores de normas FABS (Financial Accounting Standards Board y la práctica aceptada en el sector de la salud, en la medida en que tales referencias no entren en conflicto con las normas, interpretaciones y el marco conceptual de las Normas Internacionales

2.2 Información Financiera

El término información financiera comprende tanto información interna como externa, incluyendo:

- Juego completo de Estados Financieros anuales o intermedios
- Comunicaciones financieras incluidas en los reportes de la gerencia y boletines de prensa.
- La información utilizada por la gerencia para el monitoreo habitual de las operaciones.

La información externa está diseñada principalmente para accionistas, administradores (tales como autoridades tributarias y entes de control), comunidad financiera, socios económicos (clientes, proveedores, etc.), el sector de la prestación de servicios médicos, hospitalarios y de todo lo relacionado al sector salud.

La información interna está diseñada para la gerencia y otras partes interesadas involucradas en la administración de las operaciones, presupuestos, control interno, impuestos, etc.

2.3 Cualidades de la Información Financiera

La información financiera que prepara **Litomedica** como subsidiaria de la **Clínica de Marly S.A** ha de ser útil, relevante y presentar fielmente la realidad económica, cumpliendo con las siguientes características:

- 1. Relevancia:** La información financiera es relevante cuando es capaz de influenciar en las decisiones que toman los usuarios, es decir cuando tiene el poder de predecir eventos futuros y son valores confirmatorios de la realidad económica en la cual se desenvuelve la compañía
- 2. Materialidad o Importancia Significativa:** La información es material o tiene importancia significativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de la compañía.

Es decir que la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de la empresa, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de cada una de las empresas que le aplique estas políticas contables.

- 3. Representación Fiel:** La información financiera presentada debe cumplir con la revelación completa para que los usuarios de la información comprendan a través de descripciones y explicaciones necesarias las transacciones económicas. Esta información no debe tener sesgo, ponderada, enfatizada, manipulada, atenuada y/o modificada para otros fines

- 4. Comparabilidad:** Permite a los usuarios de la información identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas e identificar la congruencia de la utilización de los mismos métodos para reconocer los hechos económicos
- 5. Verificabilidad:** La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel.
- 6. Oportunidad:** La oportunidad de la información financiera, es en el momento en que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones
- 7. Comprensibilidad:** Cuando la información financiera es clara y concisa la hace comprensible, es decir, se prepara para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, que revisan y analizan la información con diligencia.

2.4 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Litomedica reconocerá los Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos para la presentación de la información Financiera, teniendo en cuenta estas condiciones:

1. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con las transacciones económicas, donde se debe evaluar la probabilidad para medir el grado de incertidumbre correspondiente a los flujos de los beneficios económicos futuros.
2. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, es decir que la información es fiable, cuando está libre de error significativo, sin sesgo, y es expresado razonablemente.

Activos:

Se reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la entidad por diferentes vías.

Por ejemplo, un activo puede ser:

- Utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos, en la producción de bienes y servicios a vender por parte de la entidad;

- Intercambiado por otros activos;
- Utilizado para satisfacer un pasivo; o
- Distribuido a los propietarios de la entidad.

Pasivos:

Se reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que si se da la situación de liquidación, exista la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable

Ingresos:

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades operacionales de la entidad, y corresponden a los servicios que presta Litomedica S.A.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Por tanto, en este Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; por ejemplo, aquéllas que surgen por la revaluación de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que su conocimiento es útil para los propósitos de la toma de decisiones económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones. Por ejemplo, una entidad puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vivo de un préstamo.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado de Resultados y en el estado de Resultado Integral cuando haya surgido un

incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Otro Resultado Integral – Ingresos

Para el Estado de Resultado Integral, en la sección de Otros Resultados Integrales se reconocerán ingresos en el momento de que existan en partidas, tales como:

- Nuevas mediciones de los planes de beneficios laborales
- Resultados producidos por la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente de su moneda funcional
- Resultados procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable con cambios en el ORI.
- La parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo
- El resultado por coberturas de inversiones netas en negocio en el extranjero

Gastos:

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral 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.

Otro Resultado Integral – Gastos

Para el Estado de Resultado Integral, en la sección de Otros Resultados Integrales se reconocerán gastos en el momento de que existan en partidas, tales como:

- Nuevas mediciones de los planes de beneficios laborales
- Resultados producidos por la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente de su moneda funcional
- Resultados procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable con cambios en el ORI.
- La parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo
- El resultado por coberturas de inversiones netas en negocio en el extranjero

3. Políticas Generales

La sociedad ha adoptado las Normas internacionales de Información a partir del 1 de enero de 2014, con la conversión de los Estados Financieros de 2014 ajustados a NIIF, continuando con la emisión del primer juego de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015.

3.1. Cambios en políticas contables

De acuerdo a la NIC 8 -literal 14. Sólo se modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más confiable, fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Se considera que un cambio en los criterios de medición utilizados será un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario

3.2. Cambios en estimaciones

De acuerdo a la NIC 8- Literal 32. Las estimaciones contables se reflejarán con cambios y modificaciones en el momento de considerar el cambio de un criterio de medición inicial o medición posterior de un elemento de los Estados financieros. Las estimaciones contables están relacionadas con el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, valor razonable de los instrumentos financieros, vida útil de la propiedad planta y equipo o su método de depreciación, valor de usos de una unidad generadora de efectivo.

Como se referencia en la NIC8 – Literal 36, Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva, estos cambios en las estimaciones contables se revelarán de forma adecuada.

3.3 Corrección de errores

De acuerdo la NIC 8- Literal 41, los errores pueden surgir en el momento de reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los Estados Financieros.

La corrección de errores materiales (dado que para Litomedica S.A, la materialidad en la corrección de errores es del 3% sobre el total del concepto, de acuerdo a la clasificación de presentación de los estados financieros bajo NIIF, en el que se encuentre enmarcado el error); se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer período que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante

3.4 Moneda Funcional

De acuerdo a la NIC 21- literal 8, Las partidas incluidas en los estados financieros de Litomedica S.A. se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, los estados financieros consolidados son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las transacciones en monedas diferentes al peso colombiano son registradas a las tasas de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. A cada fecha de corte del balance, los activos y pasivos monetarios que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en la fecha del balance.

3.5 Presentación de Estados Financieros

De acuerdo a la NIC 1, presentación de Estados Financieros, mediante su presentación se busca que la información contable y financiera de los estados financieros de propósito general sea comparable.

Los Estados Financieros de propósito general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de las necesidades específicas de información.

Estados Financieros de propósito General:

Los Estados Financieros de Propósito general son:

- El estado de situación financiera;
- El estado de resultados integral;
- El estado de los cambios en el patrimonio neto;
- El estado de flujos de efectivo,

Finalidad de los Estados Financieros:

De acuerdo a la NIC 1- Literal 9 la finalidad de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de Litomedica S.A. que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por la administración con los recursos que les han sido confiados

Frecuencia de presentación de Estados Financieros

Litomedica S.A de acuerdo a la NIC 1- literal 36 presentará juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando se cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los

estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, además revelará:

- (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
- (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

4. Políticas Específicas

4.1 Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden efectivo en caja y depósitos en bancos, además del dinero en monedas o billetes, también incluye los depósitos exigibles a la vista con bancos y otras entidades financieras.

El efectivo y equivalentes también comprenden otra clase de cuentas con bancos y otras instituciones que tienen las características generales de depósitos a la vista, en los cuales se puede hacer depósitos y retirar fondos en cualquier momento sin previo aviso o penalidad.

Además, para Litomedica S.A. las inversiones a corto plazo de alta liquidez (entendido con vencimientos menores o iguales a 90 días) ya que estos tienen menor riesgo de cambiar su valor a través del tiempo.

Partidas de efectivo en moneda Extranjera

Estas son convertidas a moneda local a la última tasa de cambio. Cualquier diferencia en cambio es registrada en el estado de resultados bajo el rubro de otros ingresos y egresos.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF.TECNICA	BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	CAJA GENERAL CAJA MENOR MONEDA NACIONAL	NC-1 NC 7	VALOR RAZONABLE	VALOR RAZONABLE	VALOR RAZONABLE
		MONEDA EXTRANJERA BANCOS CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA INVERSIONES A 90 DIAS				

4.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son entendidos como:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como **Activo Financiero** cualquier activo que sea a) Efectivo b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en condiciones potencialmente favorables para la entidad c) un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios, y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo

u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

Entre los activos financieros se puede tener el efectivo, las cuentas por cobrar, La inversión en una cartera de valores de liquidez a corto plazo, Los derivados financieros

Los **Pasivos Financieros** son un pasivo que se deriva de: a) Una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (por ejemplo cuentas por pagar) b) para intercambiar instrumentos financieros con otra entidad bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad c) un contrato que será o podrá ser liquidado en las propias entidades de instrumentos de patrimonio. Un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a entregar un número variable de instrumentos de patrimonios propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios. Para este propósito los instrumentos propios de la entidad de capital no incluyen los instrumentos que ellos mismos son contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propio.

Para **Litomedica S.A.**, Los activos y pasivos financieros que sean corrientes para la medición inicial se llevaran a valor razonable, de acuerdo a la NIIF 9 y para la medición posterior de los activos y pasivos financieros corrientes se llevará por el método de costo amortizado ya que se espera el rendimiento del activo hasta la fecha límite y es poseído hasta el vencimiento.

Para la valoración posterior de los activos y pasivos financieros que se consideran fácilmente negociables se reconocerá su valor, a valor razonable.

Para los activos y pasivos financieros no corrientes el reconocimiento inicial y posterior dependerá de los flujos contractuales del instrumento financiero y del modelo del negocio.

CLASIFICACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANCHE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	INVERSIONES	INVERSIONES NEGOCIABLES	NIIF9-NIIF7-NIIF13-NIC39-NIC1	VALOR RAZONABLE	VALOR RAZONABLE	VALOR RAZONABLE	DE ACUERDO A LOS QUE ESTABLEZCA EN CADA PERIODO	DEACUERDO A LAS CONDICIONES DEL MERCADO	DE ACUERDO A LA PERIODICIDAD DEL INSTRUMENTO O SE REALIZARA COMPROBACION ANUAL
		INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO		COSTO AMORTIZADO	COSTO DE ADQUISICION	COSTO AMORTIZADO			
		TITULOS DE DEUDA							
		INVERSIONES PATRIMONIALES-sin control		VALOR RAZONABLE	COSTO	COSTO			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	CARTERA	PRESTACION DE SERVICIOS HOSPITALARIOS Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	NIIF9-NIIF7-NIIF13-NIC39-NIC1	COSTO<365 DIAS	VALOR RAZONABLE	VALOR RAZONABLE	DE ACUERDO AL COMPORTAMIENTO DEL CLIENTE	DEPENDIENDO DE LITIGIO JUDICIAL O CONCEPTO JURIDICO	MENSUAL CON COMPROBACION ANUAL
		COSTO AMORTIZADO >365 DIAS		COSTO AMORTIZADO (EXISTENCIA DEACUERDO DE NEGOCIACION)					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	DEMAS CUENTAS POR COBRAR	RESPONSABILIDADES	NIIF9-NIIF7-NIIF13-NIC39-NIC1	COSTO<365 DIAS	VALOR RAZONABLE	VALOR RAZONABLE	DE ACUERDO AL COMPORTAMIENTO DEL DEUDOR	DEPENDIENDO DE LITIGIO JUDICIAL O CONCEPTO JURIDICO	MENSUAL CON COMPROBACION ANUAL
		SERVICIOS MEDICOS, ODONTOLOGICOS O SIMILARES							
		PAGARES							
		CHEQUES DEVUELTOS							
		PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS							
		DOCUMENTOS POR COBRAR							
DEUDAS DE DIFICIL COBRO									
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	OBLIGACIONES FINANCIERAS	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NIC17-NIC36	VALOR RAZONABLE VS TABLA DE AMORTIZACION DE FLUJOS PENDIENTES	VALOR RAZONABLE	AMORTIZACION DE FLUJOS PASIVOS	EVALUACION VIDA UTIL TECNICA	RECONOCIMIENTO Y REVERSION DE LAS PARTIDAS AFECTADAS CUANDO NO SE EJERZA LA OPCION DE COMPRA	CADA VEZ QUE SE PRESENTE O SE REALICE COMPROBACION ANUAL
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	PROVEEDORES	NACIONALES O DEL EXTERIOR	NIIF9-NIIF7-NIIF13-NIC39-NIC1	COSTO<365 DIAS	COSTO DE ADQUISICION	COSTO<365 DIAS	DE ACUERDO A LAS CONDICIONES PACTADAS CON LOS PROVEEDORES QUE OCASIONES	DE ACUERDO AL INCUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES PACTADAS CON	CADA VEZ QUE SE PRESENTE CON COMPROBACION ANUAL
				COSTO AMORTIZADO >365 DIAS		COSTO AMORTIZADO >365 DIAS			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	GASTOS FINANCIEROS	NIIF9-NIIF7-NIIF13-NIC39-NIC1	COSTO<365 DIAS	COSTO DE ADQUISICION	COSTO<365 DIAS	DE ACUERDO A LAS CONDICIONES PACTADAS CON LOS PROVEEDORES QUE OCASIONES INTERESES	DE ACUERDO AL INCUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES PACTADAS CON LOS PROVEEDORES	CADA VEZ QUE SE PRESENTE CON COMPROBACION ANUAL
		GASTOS LEGALES							
		LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS							
		HONORARIOS SERVICIOS Y DEMAS							
				COSTO AMORTIZADO >365 DIAS		COSTO AMORTIZADO >365 DIAS			

4.3 Inversiones Negociables

Las inversiones negociables son adquiridas con el fin de obtener ganancias de corto plazo y por lo tanto, deben cumplir los siguientes criterios: No se tiene la intención de mantenerlas por un largo período de tiempo y debe existir un mercado activo en el que tales inversiones puedan ser comercializadas.

Las inversiones negociables pueden incluir, los certificados de depósito a término (CDT), los papeles comerciales relacionados con transacciones financieras, Bonos, Títulos de tesorería, Acciones entre otros instrumentos de corto plazo que correspondan a la definición de activos.

El costo de adquisición de inversiones negociables comprende su valor nominal y componentes de valor de mercado, tales como primas o intereses acumulados.

Sin embargo, los gastos por intereses originados en pagos diferidos por su adquisición, y cualquier gasto relacionado con la compra, no se incluyen en los costos de adquisición y se registran en el estado de resultados.

Se tendrá para medición inicial para su clasificación las inversiones negociables menores o iguales a 90 días como efectivo y equivalentes

4.4. Cartera

Se hace referencia a las ventas de bienes o servicios relacionados con el ciclo de operación, independientemente de su forma.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos adeudados por lo clientes en retorno por los servicios prestados o productos vendidos en el curso normal de los negocios de la Empresa, después de la deducción de los descuentos y rebajas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen las cuentas por cobrar a los clientes ordinarios de la institución, no incluyen gastos pagados por anticipado y otras cuentas por cobrar

Valuación de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son presentadas en el balance al costo con vencimientos menores a 365 días.

Las cuentas por cobrar incluyen impuesto al valor agregado – IVA y otros impuestos similares.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar a clientes se realiza en el momento que se ha prestado el servicio a nuestros clientes dentro de la atención médica que se presta por parte de Litomedica

La medición inicial de las cuentas comerciales por cobrar es medidas a valor razonable. La medición posterior se presenta en el balance al Valor Razonable

Si existe desde el momento de la negociación la medición será a costo amortizado.

Deterioro de las cuentas corrientes comerciales

El deterioro debe ser igual a la pérdida esperada y depende de las razones para su existencia: atraso en pagos, se han enviado recordatorios, sin recibir respuesta

satisfactoria, se han presentado problemas relacionados con los pagos, existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.

Dentro de los criterios para definir el comportamiento del deterioro de la cartera están los siguientes:

- Morosidad, esto es la partida por cobrar se encuentra vencida en el pago del principal e intereses.
- Dificultades financieras del deudor.
- Quiebra del deudor.
- Reestructuración o refinanciamiento, se le otorga al cliente más plazo para que cancele su obligación como consecuencia de dificultades financieras y falta de liquidez.
- Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales y económicos.

Para el reconocimiento del deterioro, se tiene una clasificación interna de acuerdo al comportamiento de pago y los tipos de deudores:

Clasificación	Comportamiento
A	Cartera fuerte y segura
B	Cartera segura pero vulnerable a cambios economicos
C	Cartera poco segura que depende demasiado a sircustancias economicas
D	Cartera con cese de pagos

Clasificación	Tipo de deudor
A	Medicina prepagada - Aseguradoras
B	EPS con cumplimientos de pago/Personas Juridicas/Entidades Públicas
C	Entes Territoriales/EPS con dificultad de pago
D	Personaas Naturales tipo 1/ Personas Juridicas en cobro juridico, Fosiga

*Personas Naturales tipo 1: Hace referencia a los pacientes particulares

Después de la clasificación interna se establece un reconocimiento de deterioro del 100% para la clasificación D.

CATEGORIA A	
ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
De 1 A 30 días	0%
De 31 A 60 días	0%
De 61 a 90 días	0%
De 91 a 180 días	5%
De 181 a 360 días	5%
Más de 360 días	10%

CATEGORIA B	
ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
De 1 A 30 días	0%
De 31 A 60 días	0%
De 61 a 90 días	0%
De 91 a 180 días	5%
De 181 a 360 días	10%
Más de 360 días	15%

CATEGORIA C	
ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
Corriente	0%
De 1 A 30 días	0%
De 31 A 60 días	0%
De 61 a 90 días	10%
De 91 a 180 días	15%
De 181 a 360 días	20%
Más de 360 días	25%

CATEGORIA D	
ESTADO	% PROVISION
Anticipos	100%
Corriente	100%
De 1 A 30 días	100%
De 31 A 60 días	100%
De 61 a 90 días	100%
De 91 a 180 días	100%
De 181 a 360 días	100%
Más de 360 días	100%

4.5 Demás cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar son todas las cuentas por cobrar originadas en el curso normal de los negocios o por actividades extraordinarias, para las cuales no ha sido registrado un ingreso por prestación de servicios de salud. También incluye pagos efectuados por anticipado para la compra de bienes o servicios.

El reconocimiento de las demás cuentas por cobrar se realiza en el momento que haya derecho a pago por contraprestación de servicios prestados que estén fuera del alcance las actividades operacionales de la atención médica y de los anticipos de impuestos.

4.6 Inversiones– Inversiones Patrimoniales reconocidas como instrumentos Financieros.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	INVERSIONES	INVERSIONES PATRIMONIALES SIN CONTROL	NIF 9 - NIF 7- NIF 13- NIC 39 NIC 1	VALOR RAZONABLE	COSTO	COSTO	DE ACUERDO A LO QUE ESTABLEZCA EN CADA PERIODO	DE ACUERDO A LAS CONDICIONES DEL MERCADO	DE ACUERDO A LA PERIODICIDAD DEL INSTRUMENTO O SE REALIZARA COMPROBACION ANUAL

Son aquellas inversiones patrimoniales tomadas como instrumentos financieros con participación menor al 20% de baja o nula bursatilidad. Inversiones patrimoniales tomadas como instrumentos financieros con participación menor al 20% que coticen en bolsa.

Las inversiones con participación menor del 20% y sin control, serán reconocidas al costo

Las inversiones de alta bursatilidad son medidas a Valor Razonable.

Deterioro:

Hay lugar al reconocimiento de deterioro en las inversiones con participación menor al 20% y sin control, cuando ocurra alguna de las siguientes circunstancias:

Deterioro significativo en las condiciones del emisor, de su matriz, de sus subordinadas o de sus vinculadas.

Cambios en la regulación que impidan el mantenimiento de la inversión.

Procesos de fusión o reorganización institucional que conlleven la reclasificación o la realización de la inversión, con el propósito de mantener la posición previa de riesgo de tasas de interés o de ajustarse a la política de riesgo crediticio, previamente establecida por la entidad resultante.

4.7. Propiedad Planta y equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que posee Litomedica S.A. para su uso en la producción, suministro de bienes y/o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

La vida útil (periodo por el cual se espera utilizar por la entidad) establecida por la gerencia y el avalúo técnico realizado, dio como resultado:

Grupo	Vida Útil Años
Construcciones y edificaciones	50
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo médico científico	10
Equipo de comunicación y computación	5
Flota y equipo de transporte	5

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

Litomedica S.A. reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse en el mismo mes en el que se adquieren. Las adiciones de construcciones y edificaciones de menor cuantía, cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT, se registrarán como un costo de mantenimiento.

[Las Partidas excluidas del rubro de propiedad, planta y equipo](#)

Costos de reparación y mantenimiento incurridos para propósitos básicos de cuidado de los ítems para que estén en buenas condiciones de trabajo las cuales son reconocidas como gasto cuando incurren.

Gastos bajo un monto certero, en condiciones específicas, en orden para facilitar procedimientos.

Costos preoperativos y de arranque llevados en conexión con el inicio del uso de ciertos activos: éstos son registrados como gastos.

[Las Mejoras y adiciones](#)

Contempladas para la propiedad, planta y equipo son ciertos gastos son capitalizados en el momento que son pagados, si ellos se encuentran en los siguientes criterios:

Estos incrementan la productividad técnica del activo.

Estos incrementan la calidad de producción.

Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

Las mejoras pueden resultar desde la sustitución de uno nuevo o renovar un ítem por su uso, o el arreglo de un ítem para mejorar el desempeño.

Normalmente las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo

Medición de propiedad, planta y equipo

La medición inicial de la propiedad planta y equipo, se realiza al costo de adquisición del bien material y se reconoce en su medición posterior basándose en el modelo del costo, descontando las partidas de depreciación y deterioro.

Para Litomedica S.A el deterioro es entendido que si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, siendo la base el análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico.

De acuerdo a la NIC 36 se establece que se debe hacer un análisis cuantitativo por las unidades generadoras de efectivo, identificando activo por activo y realizarle el cálculo de importe recuperable, situación que para la institución, Litomedica S.A., no es viable técnica ni económicamente; motivo por el cual se establece su evaluación a través de los responsables de cada activo quienes son idóneos permitiendo un conocimiento fiable de la situación particular de cada activo identificando cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

La Baja en cuentas se dará cuando el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo en el momento que sea enajenado o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

En los estados financieros se revelará:

(a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;

(b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;

(c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y

(d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

4.8. Propiedades de inversión:

Las propiedades de inversión son entendidas como las inversiones en activos inmobiliarios que pueden ser terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, para obtener rentas de capital, ya que no serán utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

El reconocimiento de las propiedades de inversión cuando haya alta probabilidad de ocurrencia de beneficios económicos futuros para la entidad, y el costo de la propiedad de inversión es medido de manera fiable

Para la medición del Balance de Apertura se toma excepción del párrafo 31 y artículo D15 de la NIIF1, tomando costo atribuido.

Para la medición Inicial las propiedades de inversión son medidas al costo en los cuales se comprende el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, estos incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Para la medición posterior de las propiedades de inversión, ya que según el criterio de la NIC 40 en su párrafo 33, se reconocerá a valor razonable los activos inmobiliarios que estén para usufructo o para obtener rentas sobre los activos inmobiliarios.

De acuerdo a la excepción de la NIIF 1, párrafo 31 la medición posterior de la propiedad de inversión será de acuerdo al modelo del costo.

No se harán parte del rubro de propiedades de inversión en la medición posterior los costos derivados del mantenimiento de la propiedad y serán llevados como un gasto, además tampoco hará parte de la inversión los costos de puesta en marcha, los desperdicios de más gastos que no tengan mayor relevancia y materialidad dentro del valor de la propiedad inmobiliaria.

4.9 Arrendamientos

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	PARA BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	PERIODOSIDAD
Arrendamientos	Arrendamiento Financiero	NIC 16	razonable o el vr presente de los pagos futuros si	Su vr razonable o el vr presente de los pagos futuros si este fuera menos	Su vr razonable o el vr presente de los pagos futuros si este fuera menos	NA	Periodicidad del pago.

Arrendamiento financiero: Un arrendamiento financiero o de capital es un arrendamiento que sustancialmente transfiere todos los riesgos y recompensas de la propiedad de un activo al arrendatario. Entre los indicadores de que dicha transferencia ha sido realizada, ya sea individualmente o en una combinación se incluyen:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del término del arrendamiento.
- El arrendador tiene la opción de comprar el activo, que debido al precio de la

opción, es, al inicio del arrendamiento, razonablemente cierta de ser ejercida.

- El término del arrendamiento (normalmente el período principal, que no puede ser cancelado, más los períodos bajo opciones que son razonablemente ciertas de ser ejercidas) es por la mayor parte de la vida económica del activo.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es sustancialmente todo el valor justo del activo arrendado.

Si el arrendatario puede cancelar el arrendamiento, cualquier pérdida por cancelación es asumida por el arrendatario.

Las ganancias o pérdidas de la fluctuación del valor del residual son asumidas por el arrendatario.

El arrendatario tiene la habilidad de continuar el arrendamiento para un período secundario a un alquiler que sea sustancialmente menor al alquiler del mercado.

Los activos arrendados son de una naturaleza especializada de forma tal que solamente el arrendatario puede usarlos sin modificaciones mayores.

Arrendamiento operativo: Es todo arrendamiento diferente a un arrendamiento financiero/de capital. La clasificación de un contrato de arrendamiento debe efectuarse al inicio de cada contrato basado en la sustancia del acuerdo o contrato y no de su forma jurídica. La clasificación de los arrendamientos debe basarse en los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado.

Vida útil: Es el periodo de tiempo estimado que se extiende, desde el comienzo del plazo del arrendamiento, pero sin estar limitado por éste, a lo largo del cual la entidad espera consumir los beneficios económicos incorporados al activo arrendado.

Valor residual: no garantizado es la parte del valor residual del activo arrendado, cuya realización por parte del arrendador no está asegurada o bien queda garantizada exclusivamente por un tercero vinculado con el arrendador.

Los activos tenidos bajo arrendamiento financiero son reconocidos como activos a su valor razonable, o si este es menor, al valor presente de los pagos mínimos determinado al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador es incluido en el balance como un pasivo financiero.

Los pagos del arrendamiento son divididos entre gasto financiero y el abono a la obligación, de tal forma que se alcance una tasa de interés constante sobre el saldo pendiente de la obligación. Los cargos financieros son registrados directamente en el estado de resultado.

Los arrendamientos financieros se reconocerán al comienzo del contrato de arrendamiento, al valor razonable de la propiedad arrendada o, si fuera menor, el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, determinados al inicio del arrendamiento.

El valor presente de los pagos mínimos se calcula utilizando la tasa de descuento implícita en el arrendamiento. Si no es posible determinar esta tasa, entonces se utiliza la tasa de arrendamiento incremental del préstamo. Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario (por ejemplo, las tasas en la negociación y la obtención del contrato de arrendamiento) se añadirán al importe reconociéndolo como un activo

Arrendamiento operativo:

Los pagos de arrendamiento operativo son reconocidos como gasto sobre una base de línea recta durante el término del contrato, a menos que otra base sistemática refleje mejor el tiempo en que son consumidos los beneficios económicos del activo arrendado. En el evento en que se reciban incentivos para tomar un arrendamiento operativo, tales incentivos son reconocidos como un pasivo. El beneficio agregado de los incentivos es reconocido como una reducción del gasto de renta sobre una base de línea recta, a menos que otra base sistemática refleje mejor el tiempo en que son consumidos los beneficios económicos del activo arrendado.

4.10 Cuentas por pagar Comerciales:

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	PERIODICIDAD
Instrumentos Financieros	Cuentas comerciales por pagar	NIF 9 - NIF 7 - NIF13-NIC 39 NIC 1	historico < 365 días. Costo amortizado > a 365	Costo adquisición	Costo historico < 365 días. Costo amortizado > a 365 días.	NA	Anualmente

Las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios usados en las operaciones normales, incluyendo compras de activos, después de deducción de cualquier descuento o rebaja obtenida. Incluyen principalmente deudas a proveedores (incluyendo proveedores de activos y facturas pendientes por recibir y por compras recibidas, pero aún no facturadas).

Las cuentas por pagar comerciales son llevadas al valor nominal por pagar. No son ajustadas a su valor presente.

4.11. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden los planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una empresa y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.

Litomedica S.A. tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- Prima legal: El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- Cesantías: Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año.
- Intereses sobre cesantías: El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- Vacaciones: Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un

determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.

- **Auxilio de transporte:** El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.
- **Beneficios a los empleados:** Comprende todos los tipos de retribuciones que proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- **Beneficios por terminación:** Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de: Decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro, o bien la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	BALANCE DE APERTURA	MECION INICIAL	MECION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
BENEFICIOS	BENEFICIO A	SALARIOS POR PAGAR					CADA QUE SE	CADA QUE SE	CADA QUE SE
A	EMPLEADOS	CESANTIAS	NC 19	COSTO	COSTO	COSTO			
EMPLEADOS	CORTO PLAZO	INTERESES CESANTIAS PRIMA DE SERVICIOS VACACIONES CONSOLIDADAS					PRESENTE	PRESENTE	PRESENTE

4.12. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Impuestos Corrientes

El impuesto corriente hace referencia a los pasivos que se tienen con la administración tributaria en materia de impuestos de renta y otros impuestos imponibles a la actividad económica que ejerce Litomedica S.A.

El reconocimiento inicial y posterior se realiza sobre el valor actual en libros y no habrá reconocimiento de intereses si no hay incumplimiento en el vencimiento de los impuestos

Impuesto Diferido

El impuesto diferido activo es el monto de impuesto sobre la renta recuperable en los períodos futuros, relacionado con:

- Diferencias temporales deducibles.
- Pérdidas fiscales por utilizar.
- Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar.

El impuesto diferido pasivo es el monto de impuesto sobre la renta pagadera en períodos futuros, relacionada con diferencias temporales imponibles, las cuales son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y su valor fiscal. Las diferencias temporales pueden ser:

- **Diferencias temporales imponibles:** Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son gravados al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- **Diferencias temporales deducibles:** Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son deducidos al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Una diferencia permanente puede ser definida como cualquier otra diferencia que no esté cubierta por la definición de diferencia temporal. En otras palabras, una diferencia permanente nunca tendrá impacto en el impuesto futuro.

Un impuesto diferido activo es reconocido por pérdidas fiscales, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de ejercicios posteriores o con pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales se carguen esas pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas.

El valor en libros de un impuesto diferido activo debe ser revisado a cada fecha de corte del balance. La Empresa debe reducir el valor en libros de un impuesto diferido activo cuando no continúe siendo probable que haya suficiente utilidad gravable futura para permitir su utilización.

En la medida en que no sea probable que en el futuro haya utilidad gravable contra la cual puedan utilizarse las pérdidas fiscales, el impuesto diferido activo no es reconocido.

Los impuestos diferidos son calculados usando un enfoque del balance general: El impuesto diferido es calculado a cada fecha de corte del balance general y el gasto (o ingreso) por impuesto diferido, es la variación en la posición del impuesto diferido desde un balance general a uno siguiente.

Los impuestos diferidos son calculados en todas las diferencias temporales encontradas. Esto resulta en el reconocimiento de los efectos de impuestos de un período a otro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos pueden ser medidos por la tasa del impuesto que se espera que sea aplicada cuando los activos sean realizados o los pasivos liquidados, basándose en la tasa de impuesto que está decretada o sustancialmente decretada a la fecha de corte del balance general.

Los impuestos diferidos no son descontados a su valor presente.

No se reconoce impuesto diferido sobre las siguientes partidas:

- Crédito mercantil derivado de combinaciones de negocios.
- Diferencias relacionadas con la conversión de los estados financieros de una Empresa, de la moneda local a la moneda de reporte.
- Impuesto en distribución de dividendos y reservas, cuando tal distribución es poco probable.

4.13. Pasivos, Provisiones y pasivos Contingentes

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o bien una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos, o bien
- El monto de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Litomedica S.A.

No se reconocerán en los estados financieros, pero sí deberán ser expuestos en notas a dichos estados.

Provisiones

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar y otras obligaciones devengadas, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o del monto de los desembolsos futuros necesarios para su liquidación.

Provisiones que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su monto haya podido ser estimado de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para liquidarlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos.

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

Litomedica S.A., tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado; Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, Litomedica S.A. no debe reconocer la provisión.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Sólo se aplicará la provisión para cubrir los desembolsos relacionados originalmente con su creación. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, producirá el efecto de encubrir el impacto de los hechos diferentes.

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	BAJA	PERIODICIDAD
PROVISIONES	LITIGIOS	LITIGIOS	NIC 7	COSTO HISTORICO	ESTIMACION FIABLE	ESTIMACION FIABLE	FALLO DEL LITIGIO	CADA QUE SE PRESENTE

4.14. Tratamiento del patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos.

Clasificación

El patrimonio contiene los siguientes componentes:

- Capital en acciones.
- Primas relacionadas con el capital en acciones
- Reservas y utilidades retenidas.
- Utilidad neta/ pérdida neta del año
- Ajuste por conversión.

En las notas a los estados financieros se deben revelar los detalles de restricciones sobre el patrimonio o derechos especiales conferidos sobre cada una de estas categorías.

Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

Prima relacionada con el capital en acciones

Representa la diferencia entre el monto recibido en la emisión de acciones y el valor nominal de las acciones emitidas.

Reservas y utilidades retenidas

Reservas sujetas a restricciones: Utilidades no apropiadas que no son libremente distribuibles, tales como ciertas reservas requeridas por ley con el propósito de dar a la empresa y sus acreedores una medida adicional de protección de los efectos de posibles pérdidas.

- Reservas establecidas por regulaciones de impuestos, necesarias para acceder a beneficios tributarios
- Reservas no sujetas a restricciones.

Las reservas incluyen lo siguiente:

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Reservas por regulación: Son otras reservas obligatorias, establecidas cuando son requeridas por la regulación local, independientemente de la utilidad neta

de la Empresa.

- Reservas contractuales o estatutarias: Las reservas que son obligatorias de acuerdo con los estatutos de la Empresa o compromisos contractuales.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de Litomedica S.A.
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo Principios de contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de información Financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

- Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no han sido distribuidas en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, y que será deducida de las utilidades de los siguientes o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que Litomedica S.A. ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que Litomedica S.A ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

Los siguientes conceptos son considerados:

Capital suscrito no pagado:

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

Capital suscrito y pagado

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

Incremento del capital:

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones

emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas cuando la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión. El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que la cuenta por cobrar llega a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de la escritura correspondiente.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.

El capital en acciones puede ser reducido por:

- Deducción de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
- Redención de una parte de las acciones
- Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionista de Litomedica S.A.

Distribución De Dividendos

Los dividendos deben ser deducidos del patrimonio cuando se establece el derecho de los accionistas a recibirlos. Éstos son registrados como otros pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico

5. NOTAS ESPECÍFICAS

5.1. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos nacionales y extranjeros, depósitos de corto plazo. Al corte de diciembre 31 este rubro NO presenta ningún tipo de restricción.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5.1.	2023	2022	VARIACION
Caja		1,100	1,618	(518)
Bancos Nacionales Ctas Corrientes		70,571	26,826	43,745
Bancos Extranjeros Ctas Corrientes		28,838	36,390	(7,552)
Cuentas de ahorro Nacionales		584,916	139,684	445,232
Inversiones menores o iguales a 90 días		625,285	2,532,350	(1,907,065)
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,310,710	2,736,868	(1,426,158)

5.2. Instrumentos Financieros

5.2.1. Inversiones Negociables

Están representados por títulos valores emitidos por entidades debidamente autorizadas y vigiladas por la Superintendencia Financiera y por fondos administrados por entidades del exterior. Las inversiones en moneda nacional están registradas por su costo de adquisición más los intereses ganados al cierre del periodo, y las de moneda extranjera están actualizadas a la tasa representativa del mercado que a diciembre 31 de 2023 fue de \$3.822.05 y para el 2022 fue de \$4.810.20 certificada por la superintendencia financiera.

Estas inversiones a 31 de diciembre de 2023 no se encuentran pignoradas.

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	5.2.1.	2023	2022	VARIACION
INVERSIONES MONEDA NACIONAL				
C.D.T. Banco de Occidente		4,948,690	2,851,986	2,096,704
C.D.T. Banco Sudameris		2,030,641	1,501,799	528,842
C.D.T. Banco Davivienda		-	-	-
Sub-total C.D.T. Moneda Nacional		6,979,331	4,353,785	2,625,546
MONEDA EXTRANJERA				
C.D.T. Banco Occidente (Panama) US 1.510.503.64		6,112,266	7,324,828	(1,212,562)
Sub- total CDT en Moneda Extranjera		6,112,266	7,324,828	(1,212,562)
TOTAL INVERSIONES		13,091,597	11,678,613	1,412,984

5.2.2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar: Este rubro se compone por las ventas de servicios médicos relacionados con el ciclo de operación, las cuentas por cobrar a clientes son montos que nos deben en retorno por los servicios prestados en el curso normal de la actividad de la compañía.

Al corte diciembre 31 de 2023-2022 su saldo termino como sigue:

CARTERA CLIENTES NACIONALES	5.2.2.	2023	2022	VARIACION
Cientes Facturas por Radicar		611,608	344,810	266,798
Cientes Facturas Radicadas		1,968,789	2,582,046	(613,257)
Cientes Facturas Glosadas		8,701	98	8,603
Abonos Pendiente por Aplicar		-	(19,555)	19,555
Sub-total Cartera Clientes		2,589,098	2,907,399	(318,301)
Deterioro clientes		(377,809)	(283,601)	(94,208)
Sub total deterioro		(377,809)	(283,601)	(94,208)
TOTAL CARTERA CLIENTES NACIONALES		2,211,289	2,623,798	(412,509)

5.2.3. Otros activos financieros corrientes

Este rubro está representado por anticipos entregados, arrendamientos y otras cuentas por cobrar

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.2.3.	2023	2022	VARIACION
Anticipos y Avances		16,541	14,857	1,684
Ingresos por cobrar		19,022	9,853	9,169
Incapacidades EPS		-	2,624	(2,624)
Otras cuentas por cobrar		-	2,545	(2,545)
Deterioro de otras cuentas por cobrar		(19,022)	(2,545)	(16,477)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		16,541	27,334	(10,793)

5.2.4. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Para los años 2023 y 2022, representa las obligaciones de la entidad por concepto de adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo del objeto social.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.2.4.	2023	2022	VARIACION
Proveedores Nacionales		55,759	90,584	(34,825)
Compañías Vnculadas		394,388	115,527	278,861
Honorarios		152,908	111,734	41,174
Servicios		38,534	7,456	31,078
Dividendos		110,424	144,580	(34,156)
Retenciones y aportes Nómina		25,502	25,864	(362)
Otros		22	2,277	(2,255)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		777,537	498,022	279,515

5.2.5. Otros Activos financieros

Las siguientes inversiones tienen una participación menor al 20%.

Colsanitas S.A. cuyo objeto social es la prestación de servicios de medicina prepagada, entidad en la cual poseemos 3.400 acciones ordinarias.

Inversiones Exteriores Colsanitas S.A. cuyo objeto social es A) invertir en acciones, titulo valores y valores bursátiles, en general, así como en bienes muebles e inmuebles, B) Importar y exportar toda clase de bienes muebles, incluido equipos. C) participar en la constitución de otras sociedades o realizar aportes en compañías ya constituidas, entidad en la cual poseemos 3.400 acciones ordinarias

Radioterapia Oncología Marly S.A. El objeto social de esta IPS es la prestación de servicios de salud especializados en Oncología, Radioterapia, Braquiterapia, El total de acciones poseídas al 31 de diciembre de 2023 es de 40.964.

Grupo Aval Acciones y Valores S.A: se tiene invertido 50.846 acciones las cuales fueron valorizadas al costo menos deterioro.

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	5.2.5.	2023	2022	VARIACION
COLSANITAS S.A.				
* Costo Ajustado		54,430	54,430	-
INVERSIONES EXTERIORES COLSANITAS S.A.				
* Costo Ajustado		7,358	7,358	-
RADIOTERAPIA ONCOLOGIA MARLY S.A.				
* Costo Ajustado		1,120,397	1,120,397	-
Grupo aval				
* Costo Ajustado		66,100	66,100	-
Sub- total Inversión		1,248,285	1,248,285	-
DETERIORO				
Grupo aval		(42,456)	(39,151)	(3,305)
Sub- total provisiones		(42,456)	(39,151)	(3,305)
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		1,205,829	1,209,134	(3,305)

6. Inversiones en Subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos

6.1. Cirurobótica Marly Litomédica S.A.

El objeto social es la prestación de servicios médicos de cirugía convencional, robótica y procedimientos similares, constituida en el mes de septiembre de 2009, entidad en la cual poseemos un porcentaje de participación del 33.97%, correspondiente a 71 acciones ordinarias. Al corte diciembre 31 de 2023-2022 no se consideró deterioro porque la compañía sigue su negocio en marcha y dio resultados favorables.

INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	6.1.	2023	2022	VARIACION
CIRUROBOTICA MARLY LITOMEDICA SA .				
* Costo Ajustado		2,195,481	2,195,481	-
Adiciones		-	-	-
* Deterioro		-	-	-
TOTAL INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS ASOCIADAS Y NEGOCIO:		2,195,481	2,195,481	-

7 Propiedad Planta y Equipo

A continuación, se encuentra relacionada la clasificación de la propiedad, planta y equipo, estos bienes se contabilizan al costo. Las mejoras son capitalizadas, ya que las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo, mientras los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. La depreciación continúa, incluso si el activo está inactivo. Litomedica da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2023 - 2022.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	7	2023	2022	VARIACION
Edificios		1,646,650	1,646,650	-
Maquinaria y Equipo		4,893	4,893	-
Equipo Médico Científico		4,752,898	4,684,054	68,844
Equipo de Cómputo		107,584	89,205	18,379
Equipo de Oficina		55,763	66,673	(10,910)
Subtotal Depreciables		6,567,788	6,491,475	76,313
DEPRECIACIÓN		(4,436,906)	(4,186,969)	(249,937)
Edificios		(705,210)	(695,700)	(9,510)
Maquinaria y Equipo		(4,893)	(4,893)	-
Equipo Médico Científico		(3,601,456)	(3,341,130)	(260,326)
Equipo de Cómputo		(72,642)	(82,789)	10,147
Equipo de Oficina		(52,705)	(62,457)	9,752
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2,130,882	2,304,506	(173,624)

Las adquisiciones y bajas realizadas en el año 2023, de acuerdo a la clasificación de la propiedad planta y equipo es como sigue:

GRUPO	ADICIONES	BAJAS
Equipo Médico Científico	68,845	-
Equipo de Cómputo	35,135	16,755
Equipo de Oficina	-	10,909
TOTAL	103,980	27,664

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	DIFERENCIA	BAJA DE ACTIVOS	GASTO DEPRECIACION
Edificios	705,209	695,700	9,509	-	9,509
Maquinaria y Equipo	4,893	4,893	-	-	-
Equipo Médico Científico	3,601,456	3,341,130	260,326	-	260,326
Equipo de Cómputo	72,642	82,789	(10,147)	16,755	6,608
Equipo de Oficina	52,705	62,457	(9,752)	10,909	1,158
TOTAL	4,436,905	4,186,969	249,936	27,664	277,601

8. Propiedades de Inversión:

Corresponde a bienes inmobiliarios que posee la IPS; una casa ubicada en el municipio de Chía (Cundinamarca) y un bien adquirido en dación en pago correspondiente al 45% de la cartera adeudada por EPS SaludCoop ubicado en el Paralelo de la 108. De acuerdo a la NIFF 16 las Propiedades de Inversión no se deprecian. Litomedica para el año 2023 reclasifico el valor de la depreciación como un mayor valor de la propiedad de inversión.

PROPIEDADES DE INVERSION DEPRECIABLE	8	2023	2022	VARIACION
Terrenos		358,500	358,500	-
Edificios		238,710	308,901	(70,191)
Oficinas		333,205	365,598	(32,393)
Subtotal Depreciables		930,415	1,032,999	(102,584)
DEPRECIACIÓN		-	(102,584)	102,584
Edificaciones		-	(102,584)	102,584
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION		930,415	930,415	-

9. Activo y Pasivo por derecho de Uso Arrendamiento

Comprende el valor reconocido en el activo y en el pasivo por derecho de uso por los contratos adquiridos con Clínica de Marly S.A. por concepto del arrendamiento de los consultorios y con fecha proyectada a un periodo de 5 años, tanto el activo como el pasivo se medirán al valor presente de los pagos futuros.

ACTIVO POR DERECHO DE USO	9	2023	2022	VARIACION
Derechos de uso por arrendamiento		862.055	862.055	-
Depreciación		(832.340)	(659.929)	(172.411)
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS DERECHOS DE USO		29.715	202.126	(172.411)
Derecho de uso por arrendamiento corto plazo		-	-	-
Derecho de uso por arrendamiento largo plazo		29.715	202.126	(172.411)

PASIVO POR DERECHO DE USO	9	2023	2022	VARIACION
Derechos de uso por arrendamiento		862.055	862.055	-
Amortización		(822.661)	(575.370)	(247.291)
TOTAL PASIVOS POR DERECHOS DE USO		39.394	286.685	(247.291)
Derecho de uso por arrendamiento corto plazo		-	-	-
Derecho de uso por arrendamiento largo plazo		39.394	286.685	(247.291)

10. Beneficios a empleados

Para los años 2023 y 2022, el pasivo correspondiente al beneficio a empleados esta clasificado a corto plazo:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	2023	2022	VARIACION
Nómina por Pagar		-	53	(53)
Cesantías Consolidadas		74,924	82,267	(7,343)
Intereses sobre Cesantías		8,538	9,461	(923)
Vacaciones Consolidadas		85,318	85,699	(381)
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		168,780	177,480	(8,700)

11. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Activos por Impuestos Corriente:

Este rubro está representado por los anticipos de impuesto de renta que la compañía ha efectuado durante el año y se aplicaran al momento del pago de los impuestos.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	11	2023	2022	VARIACION
Anticipo de impuesto de renta y complementarios		169,173	-	169,173
Anticipo de impuesto de Ica chia		48	48	-
Autorretencion Renta		87,924	65,878	22,046
Retencion en la fuente renta		492,608	505,408	(12,800)
Retencion en la fuente ica		9,994	7,666	2,328
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		759,747	579,000	178,419

Pasivo por Impuestos Corrientes:

Este rubro representa el valor que la institución adeuda por concepto de Impuesto de Renta año gravable 2023, retención en la fuente mes de diciembre 2023 e impuesto de industria y comercio sexto bimestre de 2023 e impuesto a las ventas 6 bimestre 2023:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	11	2023	2022	VARIACION
Impuesto a la Renta		1,208,495	1,111,927	96,568
Retenciones en la Fuente		27,961	20,278	7,683
Impuesto de industria y comercio		16,645	15,974	671
Impuesto a las ventas		2,230	2,490	(260)
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		1,255,331	1,150,669	104,662

12. Impuesto Diferido:

Impuesto Diferido Activo

El activo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan una deducción del impuesto de renta.

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO AÑO 2023							
CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	%	CONTABLE	FISCAL	DIFERENCIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO DEBITO
12	Inversiones Financieras	35.00%	3,401,309	4,593,156	(1,191,847)	(1,191,847)	417,146
13	Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	35.00%	2,987,577	3,104,807	(117,230)	(117,230)	41,031
15	Propiedad Planta y Equipo	35.00%	37,999	46,986	(8,987)	(8,987)	3,145
21	Derecho de uso arrendamientos CR	35.00%	39,394	-	39,394	39,394	13,788
						TOTAL	475,110

Impuesto Diferido Pasivo

El pasivo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan un ingreso del impuesto de renta, según las siguientes partidas:

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO AÑO 2023							
CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	%	CONTABLE	FISCAL	DIFERENCIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO CREDITO
11	Efectivo y Equivalentes de efectivo	35.00%	724,684	717,869	6,825	6,825	2,389
12	Inversiones Financieras	35.00%	13,091,597	11,184,550	1,907,047	1,907,047	667,466
15	Propiedad Planta y Equipo	35.00%	3,023,298	1,697,980	1,325,318	1,325,318	463,861
19	Derecho de uso arrendamientos DB	35.00%	29,715	-	29,715	29,715	10,400
TOTAL							1,144,117

DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO 2023		
COMPARACION PATRIMONIAL CONTABLE VS FISCAL		
Patrimonio Contable año 2023		20,951,593
Patrimonio Fiscal año 2023		19,709,153
Disminución Patrimonial		(1,242,440)
Efectivos y equivalentes de efectivo		(6,825)
Inversiones		(715,199)
Deudores		117,231
Propiedad Planta y Equipo		(1,316,331)
Impuesto diferido activo		(475,110)
Derechos de uso arrendamientos debito		(29,715)
Total aumentos (disminuciones) activos		(2,425,949)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
Impuesto diferido pasivo		39,394
Derechos de uso arrendamientos credito		1,144,115
Total aumentos (disminuciones) pasivos		1,183,509
		(1,242,440)

13. Reservas

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

RESERVAS	13	2023	2022	VARIACION
OBLIGATORIAS				
Reserva Legal		46,288	46,288	-
Reserva para readquisición acciones		807,738	807,738	-
Menos: acciones propias readquiridas		(307,738)	(307,738)	-
Total Reservas Obligatorias		546,288	546,288	-
ESTATUTARIAS				
Reserva para ampliación		15,560,714	13,422,915	2,137,799
Total Reservas Estatutarias		15,560,714	13,422,915	2,137,799
TOTAL RESERVAS		16,107,002	13,969,203	2,137,799

14. Resultados Acumulados

Corresponde a las Utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera. Para el año 2023 Litomedica reintegro en la cuenta utilidades (perdidas) acumuladas el valor de \$129.623 correspondiente a la depreciación de las propiedades de inversión, pues este tipo de propiedades NO se deprecian, su medición se hace con avalúo técnico cada año del cual se informa y se afecta a los resultados del periodo que se informa.

UTILIDADES	14	2023	2022	VARIACION
Utilidades (perdidas) acumuladas		(645,920)	(775,543)	129,623
Utilidades retenidas por convergencia		3,797,912	3,797,912	-
TOTAL UTILIDADES ACUMULADAS		3,151,992	3,022,369	129,623

15. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos operacionales obtenidos durante los años 2023 y 2022 se reconocen contablemente al momento de la acusación y obedecen a todas las ventas de servicios realizadas por la LitoméDica a pacientes y entidades contratantes, las cuales se facturan una vez prestado el servicio.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	2023	2022	VARIACION
Unidad Funcional de Consulta Externa		3,440,685	3,550,022	(109,337)
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		3,120,731	3,872,851	(752,120)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		6,561,416	7,422,873	(861,457)

16. Costo de Ventas

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2023 y 2022 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de Litomedica independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

COSTOS DE VENTAS	16	2023	2022	VARIACION
Unidad funcional de consulta externa		1,331,967	1,378,541	-46,574
Materiales y suministros a pacientes		223,087	301,617	-78,530
Personal		389,312	389,510	-198
Honorarios		177,480	239,719	-62,239
Arrendamientos		12,445	10,598	1,847
Servicios		254,108	243,489	10,619
Mantenimiento		61,276	26,540	34,736
Depreciación		83,054	60,376	22,678
Depreciacion derecho uso arrendamientos		46,488	66,398	-19,910
Diversos		10,988	14,032	-3,044
Provisiones		73,729	26,262	47,467
Unidad funcional de apoyo diagnostico		2,049,007	2,163,329	-114,322
Materiales y suministros a pacientes		101,054	153,860	-52,806
Personal		456,605	488,085	-31,480
Honorarios		693,377	739,917	-46,540
Arrendamientos		18,918	17,198	1,720
Servicios		173,439	148,315	25,124
Mantenimiento		272,257	256,509	15,748
Depreciación		177,272	178,170	-898
Depreciacion derecho uso arrendamientos		75,823	78,774	-2,951
Diversos		26,172	29,743	-3,571
Provisiones		54,090	72,758	-18,668
TOTAL COSTO DE VENTAS		3,380,974	3,541,870	(160,896)

17. Gastos Operacionales de Administración y Venta

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos contabilizados por el sistema de causación.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMON Y VENTAS	17	2023	2022	VARIACION
Gastos de personal		871,956	769,613	102,343
Honorarios		157,253	165,219	(7,966)
Impuestos		100,509	104,061	(3,552)
Contribuciones y afiliaciones		6,494	4,263	2,231
Seguros		16,473	20,849	(4,376)
Arrendamientos		12,585	11,441	1,144
Legales		4,084	4,886	(802)
Servicios		121,889	97,410	24,479
Mantenimientos		9,140	9,554	(414)
Depreciación		17,277	29,240	(11,963)
Depreciación derecho uso arrendamientos		50,100	47,253	2,847
Provisiones		951,689	85,748	865,941
Diversos		88,131	63,004	25,127
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS		2,407,580	1,412,541	995,039

18. Ingresos Financieros

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros entre ellos los intereses de las inversiones y la diferencia en cambio de las inversiones del exterior.

INGRESOS FINANCIEROS	18	2023	2022	VARIACION
Intereses		1,390,625	660,267	730,358
Diferencia en cambio		880,927	1,514,849	(633,922)
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		2,271,552	2,175,116	96,436

19. Costos Financieros

Se incluyen en este rubro los costos financieros entre ellos los intereses arrendamientos financieros y la diferencia en cambio, comisiones bancarias, descuentos comerciales y el impuesto a las transacciones financieras:

COSTOS FINANCIEROS	19	2023	2022	VARIACION
Intereses arrendamiento financiero		10,078	31,399	(21,321)
Otros intereses		831	385	446
Diferencia en cambio		2,434,837	390,371	2,044,466
Otros Gastos y comisiones Bancarias		20,768	20,991	(223)
Impuesto 4 por mil		27,845	34,740	(6,895)
TOTAL COSTOS FINANCIEROS		2,494,359	477,886	2,016,473

20. Otros Ingresos

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos de dividendos, indemnizaciones, recuperaciones y arrendamientos entre otros.

OTROS INGRESOS	20	2023	2022	VARIACION
Arrendamientos		78,996	72,024	0
Dividendos		86,448	86,055	393
Recuperaciones		161,470	136,480	24,990
Indemnizaciones		17,878	10,209	7,669
Recuperación impuesto diferido		535,259	-	535,259
Otros ingresos		9,532	2,359	7,173
TOTAL OTROS INGRESOS		889,583	307,127	575,484

21. Gastos no Operacionales

Los Gastos no operacionales corresponden a impuestos asumidos por la Institución, retiro de propiedad planta y equipo y otros activos.

GASTOS NO OPERACIONALES	21	2023	2022	VARIACION
Pérdida en retiro de bienes		-	47,123	(47,123)
Impuestos asumidos - Gastos Extraordinarios		1,557	5,668	(4,111)
Descuentos comerciales		63,360	19,049	44,311
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		64,917	71,840	(6,923)

22. Segmentos De Negocio

La Administración de Litomedica S.A. de acuerdo a los servicios prestados está dentro de una única unidad y no es relevante la separación por segmento de negocio.

Si se llega a dar el caso, que se establezcan segmentos de operación se realizara la presentación de la información financiera de acuerdo lo establecido en la NIIF 8, En la presentación de la información financiera por segmentos se tendrá que revelar:

- Ingreso ordinario de cada uno de los segmentos principales, separando las ventas de los clientes y los ingresos que procedan de las operaciones con otros segmentos de la empresa.
- Se presentará el resultado en forma separada, de las operaciones que continúan y las que se interrumpen.
- El valor en libros de los activos y pasivos para el servicio médico y quirúrgico
- Los gastos en que se haya incurrido en cada segmento.

23. Ganancias por acción

Las ganancias por acción se reflejan dentro de los estados financieros ya que permite mejorar la comparación de los rendimientos que presenta la operación de Litomedica S.A. frente a la operación realizada por entidades del mismo sector de salud.

Para el cálculo de las ganancias por acción básicas, se toma el total del patrimonio sobre el número de acciones en circulación durante el periodo.

El número de acciones en circulación para el año 2023 es de 364.090. El valor intrínseco de la acción a diciembre 31 de 2023 es de \$57.545.09

24. Estado de Flujo de Efectivo.

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método directo, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo, entre los cuales están los depósitos bancarios a la vista, las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en dinero, con cambios significativos en su valor

Las actividades de Operación reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos, ingresos por dividendos e intereses; y las actividades de financiación reflejan los préstamos adquiridos, pago de dividendos e intereses.

25. Estado de cambios en el Patrimonio

El estado de cambios está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final de cada año, mostrando por separado los beneficios distribuidos a los accionistas, las reservas, las utilidades pendientes por distribuir y el resultado integral correspondiente al periodo.

26. Otro resultado integral – ORI

Para el año 2023 Litomedica ajusto la cuenta Superávit por revaluación de activos fijos por valor de \$129.623 correspondiente a la depreciación de las propiedades de inversión, pues este tipo de propiedades NO se deprecian, su medición se hace con avalúo técnico del cual se informa y se afecta a los resultados del periodo. En el 2023 no se compenso la depreciación por revaluación con contrapartida en las utilidades acumuladas, esta compensación se tendrá en cuenta dentro del primer trimestre del año 2024.