LM INSTRUMENTS S.A.
NIT. 800.077.635-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE
(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVO			
Activo Corriente	**NOTAS**	**2024**	**2023**
Efectivo y equivalentes al efectivo	NOTA 1	6.079.239.341	8.773.458.899
Clientes y otras cuentas por cobrar	NOTAS 2, 3, 4, 5	41.577.936.529	35.316.248.447
Inventarios	NOTA 6	20.531.766.023	20.284.963.615
Inversiones a corto plazo	NOTA 7	0	1.008.674.000
		68.188.941.894	**65.383.344.961**
Activo No Corriente			
Inversiones a largo plazo	NOTA 7	506.995.556	508.677.576
Propiedad Planta y Equipo	NOTA 8	9.543.497.699	6.384.799.196
Intangibles		977.093.546	1.686.250.046
Activos por impuesto diferido	NOTA 9	1.054.182.986	410.639.755
Total Activo No Corriente		**12.081.769.788**	**8.990.366.573**
TOTAL ACTIVO		**80.270.711.682**	**74.373.711.534**

PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente	**NOTAS**	**2024**	**2023**
Obligaciones Financieras	NOTA 10	3.531.898.952	4.002.111.918
Proveedores	NOTA 11	11.072.254.783	8.978.955.233
Cuentas por pagar	NOTA 12	997.662.301	1.991.361.623
Impuestos corrientes	NOTA 13	8.100.571.361	7.816.605.411
Beneficios a los empleados	NOTA 14	1.850.431.400	1.698.342.661
Otros Pasivos	NOTA 15	268.284.202	585.658.806
Total Pasivo Corriente		**25.821.102.999**	**25.073.035.652**
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieras	NOTA 10	194.606.915	85.119.975
Pasivos por impuestos diferidos	NOTA 16	311.673.550	419.633.971
Total Pasivo No corriente		**506.280.465**	**504.753.946**
TOTAL PASIVO		**26.327.383.464**	**25.577.789.598**
PATRIMONIO	NOTA 17		
Capital Social		3.026.002.000	3.026.002.000
Reserva Obligatorias		3.111.463.267	3.111.463.267
Utilidad ejercicios anteriores		36.281.254.055	30.434.960.193
Resultados del ejercicio		9.852.970.564	10.551.858.145
Otros resultados integrales		1.671.638.331	1.671.638.331
Total Patrimonio		**53.943.328.218**	**48.795.921.936**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**80.270.711.682**	**74.373.711.534**

SARA PATRICIA PEREZ CRISTIANO
Representante Legal
CC. 52.162.445

YERLY MARIA ANZUETA GARCIA
Contadora
TP 252828-T

ROBERTO CARLOS LOPEZ AYALA
Revisor Fiscal
TP. 226552 – T
Designado por: Nariño y Asociados Auditores Consultores S.A

Zoho Sign Document ID: 2EEE9720-T48XWBUKPTQTE8OCE_HK6LAI7BIA_9FPU6V_IE2IO0C

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO FINALIZADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTAS GENERALES

NOTA A - ENTIDAD REPORTANTE

La Sociedad LM Instruments S. A. domiciliada en Bogotá D.C., Cr 68D 25B 86 Oficina 518, fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de septiembre de 1.989, mediante escritura pública No. 2976 de la Notaria 38 de Bogotá, y por medio de escritura pública No 1101 de la notaría 16 de Bogotá D.C. del 26 de agosto de 2005 se transformó de sociedad de responsabilidad limitada en sociedad anónima.

La sociedad tiene vigencia hasta el día 31 de diciembre del año 2200 y tiene por objeto social la compraventa, alquiler, importación, exportación y/o distribución de toda clase de bienes muebles relacionados con la prestación de servicios de salud o de los instrumentos científicos de medida de control, laboratorio, como sus accesorios, dotación y repuestos.

La compañía se encuentra en situación de subordinada del grupo empresarial conjunto con las sociedades Marama SAS, Vitaa SAS, Inversiones CSD SAS y Gaman Group SAS.

A pesar de que su área de operaciones es nacional, su principal labor se realiza en la zona centro del país, ya que aquí se desarrolla el 52,57% de sus ventas, seguido de la zona Costa con el 16% y el 31,40% restante están distribuidos en las zonas Occidente, Santanderes y Antioquia.

Nuestros clientes se componen de entidades públicas, privadas, operadores, distribuidores y personas naturales.

La empresa mantiene relaciones comerciales con proveedores en el exterior situados en diferentes países del mundo, entre los cuales se destaca Alemania, Estados Unidos, Israel, China y Taiwán entre otros.

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

NOTA B – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia, aplicables al grupo 1.

A continuación, se describen las principales políticas contables que la Compañía ha adoptado:

Moneda funcional y de presentación

Los Estados financieros son presentados en pesos colombianos, siendo ésta la moneda funcional de la compañía. Toda la información es presentada en pesos.

Al cierre del presente ejercicio, los saldos por cobrar y los proveedores del exterior fueron ajustados a la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de $4.409,15 por cada dólar estadounidense para el 2024; al igual que las cifras a cierre de 2023 de $3.822,05 por dólar estadounidense.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Equivalentes de efectivo

Se toma los valores que registra el disponible sin ninguna clase de restricción

Deterioro de cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, LM evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva del deterioro del valor, LM reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Dicho deterioro será determinado no sólo con información cuantitativa sino con información cualitativa por ejemplo crisis en el sector, días de cartera del cliente, indicadores financieros del cliente, si se encuentra en proceso de restructuración, liquidación, entre otros, la cual podemos obtener del cliente mediante el conocimiento documentado del mismo y de los diferentes eventos y situaciones de la negociación pueden establecer los indicios de deterioro.

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, instrumentos de deuda no medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos contractuales, cuentas por cobrar por arrendamiento, garantías financieras y compromisos de préstamos), han sido evaluados.

La estimación de la PCE considera:

- El riesgo de crédito (riesgo de incumplimiento) en relación con los negocios de los deudores
- El monto en riesgo (exposición por defecto), teniendo en cuenta que los deudores han recurrido a los cupos de crédito autorizados; y
- La pérdida estimada como resultado del incumplimiento (pérdida dado el incumplimiento),

Adicionalmente, al considerar la información prospectiva (incluida la información macroeconómica) la compañía no ha observado un aumento significativo en el riesgo crediticio considerado para medir las pérdidas crediticias esperadas de acuerdo con el modelo de pérdida crediticia esperada de la entidad.

Inversiones

LM Instruments S.A. reconoce como activos financieros inversiones en sociedades en la cuales no posee influencia significativa y que no cotizan en bolsa realizando medición a valor razonable.

Clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base del:

(a) modelo de negocio de LM para gestionar los activos financieros y
(b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Mide un activo financiero al costo amortizado si cumple las siguientes condiciones de lo contrario será medido a valor razonable:

(a) El activo se mantiene hasta su vencimiento
(b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Inventarios

LM Instruments S.A utilizará como método de costo promedio ponderado. LM Instruments S.A utilizará la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo diferentes.

El costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias.

El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias

puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. Se realizará la rebaja del saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

En el proceso de determinación del Valor Neto Realizable se asignará a la menor lista de precios el porcentaje que representan los gastos de envió de la mercancía al cliente, esto con relación al ingreso percibido durante el periodo de medición.

Propiedades, Planta y Equipo

Los desembolsos de una partida de Propiedad Planta y Equipo se reconocerán como activo si, y sólo si:

• Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía; y

• El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
Al momento que se incurren en desembolsos de activo, estos costos incluyen tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedad, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener la partida correspondiente, para su registro como propiedad, planta y equipo.

Cuando LM Instruments S.A. efectúe inspecciones periódicas generales por defectos, inclusive si las partes son reemplazadas, su costo se reconocerá en el valor libro de la partida correspondiente del activo como un reemplazo, cumpliendo las condiciones para su reconocimiento.

Sin embargo, lo anterior, no se reconocerá como activo, los costos derivados de un mantenimiento del activo respectivo, ya que ese tipo de mantenimientos habituales serán reconocidos en cuentas de resultado cuando sea realizada.

LM Instruments S.A no reconocerá como activos aquellos elementos de propiedad planta y equipo cuyo costo inicial sea inferior a 50 UVT (unidad de valor tributario), en consecuencia, se registrará directamente contra resultado del ejercicio.

Los derechos relacionados con los contratos de arrendamiento celebrados se registran en el activo, amortizando los mismos de acuerdo con la vida útil de los activos de la misma naturaleza, por otra parte, se registra el pasivo por arrendamiento que se produce por la celebración de estos contratos.

Depreciación

El método de depreciación utilizado LM Instruments S.A. será el método lineal, el cual será revisado como mínimo al término de cada período anual por el departamento Contable y financiero.

Las vidas útiles asignadas a cada activo son establecidas por la Dirección de Administrativa y Financiera, a través del departamento Contable y financiero con base a la utilización esperada del activo por parte de LM Instruments S.A. Las vidas útiles por categoría de activo son las que se señalan a continuación:

Clase de Activo	Vida Útil
Terrenos	No está sujeto a depreciación
Vehículos	10 años
Equipos de computo	5 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo médico	5 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años

El costo del activo, la vida útil y el valor residual de las construcciones y edificaciones será definidas por la empresa que realice el avalúo. El valor de la valorización o desvalorización hará parte integral del activo y será susceptible a depreciación.

Valor residual

En general, LM Instruments S.A. aplicará un valor residual para sus activos equivalente al 10% o al 15% del valor de adquisición del mismo. Sin embargo, cuando existan excepciones respecto de la asignación de valor residual para un activo de Propiedad planta y equipo, la Gerencia Financiera y Administrativa a través del departamento Contable y financiero será responsable de tal determinación.

Deterioro

La Gerencia Financiera y Administrativa, a través del departamento Contable y financiero será la encargada de evaluar en diciembre de cada año, la existencia de deterioro sobre el valor de los activos. En caso de existir indicios de pérdida de valor, se estimará el monto recuperable del activo respectivo.

Un activo estará deteriorado si los beneficios económicos futuros esperados de él, caen bajo su valor neto en los estados financieros. El beneficio económico futuro a ser obtenido de un activo será su monto recuperable, el cual es más alto que su:

- Valor razonable menos los costos de venta (su valor neto de venta), y
- Valor en uso.

El valor en uso de un activo es el flujo futuro de efectivo esperado a ser obtenido de él, descontando a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

La tasa refleja la evaluación del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y los riesgos propios del activo. Los flujos futuros de efectivo aparecen del uso continuo del activo y su enajenación al final de su vida útil.

El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable, en el caso que se cumpliese alguno de esos indicadores, la Gerencia Financiera y Administrativa, a través del departamento Contable y financiero estará obligada a realizar una determinación formal del valor recuperable.

La evaluación de un activo por deterioro es simplemente necesaria para revisar el activo por cualquier indicador de deterioro. Solo si tal evidencia existe es requerido para realizar una prueba de deterioro, siempre se debe realizar test de deterioro si existen Good Will o activos intangibles con vida útil indefinida.

La prueba de deterioro de un activo requiere el cálculo de su valor recuperable y comparar éste con su valor en libros para cuantificar cualquier pérdida por deterioro, en ocasiones puede ser más sencillo determinar el valor razonable menos los costos de venta que el valor en uso. Por ello, si el valor razonable menos los costos de venta supera el valor libro de un activo, entonces no es necesario calcular el valor de uso.

Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendatario de diversos bienes inmuebles. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos entre 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

Contabilidad el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;

- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Información Tributaria

La Compañía tiene la calidad de autorretenedor del impuesto sobre la renta según resolución 006920 de agosto 9 de 2018. La secretaría de Hacienda de Bogotá ratifica la calidad de Gran contribuyente del impuesto de industria y Comercio según resolución DDI-023769 de noviembre 29 de 2021. De acuerdo a lo establecido por la Resolución 000114 del 21/12/2020 expedida por la DIAN registran las siguientes actividades 4659 Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p., 6499 Otras actividades de servicio financiero, excepto las de seguros y pensiones, n.c.p, 3313 Mantenimiento y reparación especializado de equipo electrónico y óptico y 4645 Comercio al por mayor de productos farmacéuticos, medicinales; su tarifa de Impuesto de Industria y Comercio es del 4.14 por mil para el producto detergentes y 11.04 por Mil según disposiciones legales y tributarias vigentes en lo correspondiente a la venta de productos y del 9,66 por Mil en lo correspondiente a la prestación de servicios.

Impuesto sobre la renta

El pasivo para el impuesto corriente se determina con base en los resultados del ejercicio depurados bajo el concepto de renta ordinaria, aplicando la tarifa del 35% por concepto de impuesto de renta y complementarios. Para los años 2024 y 2023 se aplicaron los descuentos tributarios contemplados en la ley 1943 de 2018 y demás normas aplicables.

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

Impuesto diferido

El impuesto diferido surge del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el balance general (estado de situación financiera) como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables). Se usa el método del pasivo basado en el balance.

La base fiscal de un activo o pasivo es el valor atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo.

Base fiscal de un activo: Es el valor que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, cuando se recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios no tributan, la base fiscal será igual a su valor en libros

Base fiscal de un pasivo: Es igual a su valor en libros menos cualquier valor que sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros.

Diferencias temporarias imponibles: Son aquellas originadas en el hoy y que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal (renta líquida gravable) correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. (Implica en el futuro el pago de un mayor impuesto de renta)

Diferencias temporarias deducibles: Son aquellas originadas en el hoy y que dan lugar a valores que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal (renta líquida gravable) correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. (Implica en el futuro el pago de un menor impuesto de renta).

Cuando se use el modelo de la revaluación para activos sin afectar el resultado fiscal cuando ella se produce, se debe reconocer el impuesto diferido activo o pasivo, según corresponda se reconoce el impuesto diferido activo o pasivo contra el otro resultado integral en la cuenta del superávit por revaluación que lo originó o en la cuenta afectada por la revaluación

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

Beneficios a empleados

Las leyes laborales prevén el pago de compensación diferida a ciertos empleados en la fecha de su retiro de cada compañía. El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de ingreso, modalidad de contratación y sueldo. Además, se reconocen intereses al 12% anual sobre las cesantías a favor de cada empleado.
En caso de retiro injustificado, el empleado puede tener derecho a recibir pagos adicionales que varían de acuerdo con el tiempo de servicio y el salario. El pasivo por dichas obligaciones se contabiliza bajo la presunción de retiro voluntario. La totalidad de los contratos vigentes se rigen por la ley 50 de 1990.
Las leyes laborales requieren que las empresas paguen aportes de pensiones de jubilación en favor de los empleados para que cuando cumplan ciertos requisitos de edad y tiempo de servicio accedan a la jubilación; conforme a la legislación vigente, Colpensiones y los fondos privados de pensiones, han asumido esta obligación.

Reconocimientos de ingresos, costos y gastos

LM Instruments S.A. reconocerá como ingreso aquellas ventas que haya realizado, sobre las cuales se hubiere entregado la propiedad del bien, se hayan transferido los riesgos y ventajas, no se posea gestión sobre los mismos, se pueda determinar con fiabilidad el costo incurrido y se espere obtener beneficios económicos futuros, independientemente que se haya elaborado la factura de venta.

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en los principios de devengo y asociación tal y como lo indica las normas de contabilidad y de información financiera.

Ingresos

Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos, como se detalla a continuación:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.

- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

NOTA C - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. No se ha empleado derivados financieros para cubrir estos riesgos.

Riesgos de mercado

Riesgo de tasa de cambio

La Compañía aún no comercializa equipos médicos en el exterior de acuerdo con lo cual no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar de los Estados Unidos de América. El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América.
Una variación en el tipo de cambio puede generar impactos en los estados financieros por el descalce en el balance de monedas que pueda existir.

Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación con sus proveedores para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos. Anualmente, la empresa realiza ajuste en los precios de venta de sus productos, teniendo en cuenta variaciones como tasa de cambio, riesgos del sector económico en el que se desarrolla su actividad comercial, variaciones de precios de compra y políticas de gobierno.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'.

Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez de la compañía contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al cierre del 31 de diciembre del 2024 el efectivo y equivalente al efectivo comprendía:

	2024	2023
Caja Menor en Dolares	384.875	524.729
Caja Menor en Pesos Mexicanos	-	799.556
Caja Menor en Oficina Principal	2.000.000	2.000.000
Caja Menor en Portos	2.000.000	2.000.000
Caja Menor en Medellin	500.000	500.000
Cuenta Corriente Banco de Bogotá	404.014.753	1.404.459.584
Cuenta Corriente en Bancolombia	946.005.863	1.299.110.857
Cuenta Corriente en Itaú Corbanca	43.404.874	6.058.571
Cuenta Banco Bogotá Oficina Miami	2.627.180.740	4.257.943.451
Tidis Con Credicorp Capital	625.021.680	
Derechos Fiduciarios	1.428.726.556	1.800.062.150
	6.079.239.341	**8.773.458.899**

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

En 2024 se recibieron rendimientos por cuenta de intereses bancarios por $79.762.073.

2. *Clientes y otras cuentas por cobrar*

Al cierre del 31 de diciembre del 2024 la compañía reconoció aquellos descuentos financieros que aún no han sido tomados por parte de los clientes, pero se espera que haga uso de los mismos.

	2024	2023
Clientes Nacionales	37.229.921.194	29.109.568.899
Deudas de Dificil Cobro	77.680.485	103.353.368
Anticipos y Avances	5.235.661.725	6.269.499.995
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-	818.403
Otros Deudores	164.464.362	221.380.118
Deudores	**42.707.727.765**	**35.704.620.783**
Menos Deterioro de Cartera	- 1.129.791.236	- 388.372.336
Deudores	**- 1.129.791.236**	**- 388.372.336**
Total Deudores	**41.577.936.529**	**35.316.248.447**

3. *Deudas de Difícil Cobro*

Refleja el valor de las deudas de los clientes que se encuentran en Ley de insolvencia y procesos de liquidación con vencimiento a más de 360 días.

Dentro de los procesos que se encuentran actualmente radicados en los diferentes juzgados tenemos a los siguientes: Grupo Empresarial Venus, Medicina Intensiva del Tolima, Clínica Medicenter Ficubo, Nueva Clínica de Santo Tomas SAS, Clínica la Merced Barranquilla, Promotora Médica y Odontológica de Antioquia SA, Clínica General del Caribe SAS, Red Humana SAS, EPS Famisanar SAS, W Lorenz SAS.

En el año 2024 se inició cobro jurídico al cliente Traumasur de Ibagué con la firma CFC Abogados SAS logrando la recuperación del 100% de la misma.

	2024	2023
EPS Famisanar	36.556.234	36.556.234
Clínica General del Caribe	23.997.508	27.254.117
Clinica la Esperanza de Monteria SAS	12.562.016	
Nueva Clínica de Santo Tomás S.A.	4.564.727	4.564.727
Clínica Medicenter Ficubo		17.117.313
Clínica La Merced Barranquilla		5.298.960
Evaluamos IPS LTDA		12.562.016
	77.680.485	**103.353.367**

4. *Deterioro de Cartera*

Con base en la política definida por la Administración para el deterioro de cartera, se reflejan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2024 y 2023.

	2024	2023
Clientes en Cobro Prejuridico	-	-
Reconocimiento Pérdida Esperada (*)	1.129.791.236	388.372.336
	$ **1.129.791.236**	$ **388.372.336**

* En concordancia con la NIIF 9, LM reconoce un porcentaje de pérdida esperada con base en parámetros de la cartera como porcentaje promedio en días de pago, porcentaje de su cartera vencida, rotación de cartera, rentabilidad y la zona geográfica en la que se encuentran ubicados, para determinar la clasificación de los clientes dentro de los siguientes niveles de riesgo y aplicar los porcentajes de reconocimiento de acuerdo con la clasificación de riesgo mencionada

Los siguientes son los porcentajes de reconocimiento que se aplica a la cartera de cada cliente:

NIVEL DE RIESGO	PORCENTAJE RECONOCIMIENTO
BAJO	1%
MEDIO	3%
ALTO	5%

No obstante, dada la aceptación en Ley 1116 de Reorganización Empresarial de los clientes Insumedco del Caribe S.A. y Audifarma SA., se ha incluido para el año 2024 un deterioro del 20% del total de la cartera para el primero y un 100% para el segundo ($421 millones de deterioro en 2024 ya que 2 mm se habían deteriorado en el año anterior).

5. Anticipos y Avances

Algunos anticipos fueron reconocidos en los resultados del periodo ya que se prestó el servicio o se entregó el bien en el año 2024 pero está pendiente la entrega de la factura.

	2024	2023
Proveedores Nacionales	68.453.111	4.969.018
Proveedores del Exterior	360.031.714	4.257.345
Anticipo de Impuestos	4.767.556.728	4.241.737.505
Trabajadores	1.398.285	66.126.123
Anticipo de Dividendos	-	1.947.152.189
Gastos de Licitaciones	38.221.888	5.257.816
Total Anticipos y Avances	**5.235.661.725**	**6.269.499.995**

Los anticipos por impuestos están constituidos de la siguiente manera:

	2024	2023
Anticipo de Renta Liquidado Año Anterior	965.430.000	640.364.000
Anticipo por Descuento Tributario	-	278.825.186
Anticipo de Autorrentención a Titulo de Renta	2.093.662.817	2.104.536.556
Anticipo por Impuesto de Iva Retenido	1.152.645.418	733.743.344
Anticipo por Impuesto de Ica Retenido	82.586.492	26.962.104
Anticipo de Autorretención en Renta Ley 1819	473.232.000	457.306.315
Total - Activos por Impuestos Corrientes	**4.767.556.728**	**4.241.737.505**

6. *Inventarios*

A 31 de diciembre de 2024 el inventario está compuesto así:

	2024	2023
Mercancia Disponible para la Venta	13.832.390.064	16.775.842.760
Mercancia en Consignación	1.094.060.040	1.180.760.333
Inventario en Transito	5.605.315.920	2.328.360.522
Total - Inventarios	**20.531.766.023**	**20.284.963.615**

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios dado que al realizar el cálculo no se da lugar a reconocimiento.

LM actúa como principal responsable de la venta a los clientes dado que está expuesto a los riesgos y ventajas significativos asociados con la venta de bienes. Por tal motivo la mercancía en consignación se debe reconocer como inventario hasta que se realice la venta, momento en el cual se trasladan los riesgos y beneficios.

7. *Inversiones*

En 2020 se empezó a manejar pago de impuestos en la modalidad de Tidis. Hasta 2023 estos eran presentados como inversiones, sin embargo, desde la administración se analizó que los Tidis, al ser usados como medio de pago de impuestos mas no como inversiones, se debían presentar dentro del disponible (ver nota 1). Al ser usados como medio de pago estos reúnen las cualidades para ser considerados como un “equivalente a efectivo”.

	2024	2023
Titulos Devolución Impuestos Nacionales	-	1.008.674.000
Total Tidis	**-**	**1.008.674.000**

	2024	2023
Acciones Clinica Shaio	-	20.051.929
Acciones Clinica Chicamocha	667.973.586	667.973.586
Deterioro de Inversiones (*)	- 160.978.030	- 179.347.939
Total Inversiones a Largo Plazo	**506.995.556**	**508.677.576**

(*) El deterioro acumulado corresponde a la inversión en Clínica Chicamocha.

8. *Propiedad Planta y Equipo y propiedad de Inversión*

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre lo comprenden:

	2024	Adquisiciones	Retiros	2023
Maquinaria y Equipo	543.134.113	167.022.877	-	376.111.235
Equipo de Oficina	276.222.671	5.850.000	167.022.877	437.395.549
Equipo de Computación y	1.152.638.227	40.923.075	23.252.491	1.134.967.642
Equipo Medico Cientifico	12.054.021.338	5.572.456.209	1.548.444.567	8.030.009.696
Flota y Equipo de Transporte	837.086.178	284.900.000	104.990.000	657.176.178
Flota y Equipo de Transporte Leasing	430.800.001	-	-	430.800.001
Activos Fijos en Transito	208.189.695	208.189.695	657.243.155	657.243.155
Total - Propiedad, planta y equipo	**15.502.092.222**	**6.279.341.856**	**2.500.953.091**	**11.723.703.456**
Activos por Derecho de Uso	3.503.941.285	2.104.847.864	748.722.699	2.147.816.120
Mejora de Propiedad Ajena	497.671.345	723.680.345	836.684.845	610.675.845
Total Intangibles	**4.001.612.629**	**2.828.528.209**	**1.585.407.544**	**2.758.491.964**
Depreciación Acumulada de Activos	- 5.958.594.523	1.067.050.750	1.686.741.013	- 5.338.904.260
Depreciación Acumulada de Uso	- 3.024.519.083	-	1.952.277.164	- 1.072.241.918
	- 8.983.113.606	**1.067.050.750**	**3.639.018.177**	**- 6.411.146.179**
Total Propiedad Planta y Equipo	**9.543.497.699**	**7.346.392.606**	**4.187.694.103**	**6.384.799.196**
Total Intangibles	**977.093.546**	**2.828.528.209**	**3.537.684.708**	**1.686.250.046**

LM no tiene ningún activo que haya sido otorgado como garantía de pasivos.

Se reconocieron activos por derecho de uso basados en los contratos de arrendamiento de los inmuebles en donde se desarrolla el objeto social:

- Bodega 48 en Parque Industrial Portos

- Bodega 51 en Parque Industrial Portos
- Oficina y Laboratorio Medellín
- Oficina 516 en Torre Central
- Oficina 517 en Torre Central
- Oficina 518 en Torre Central
- Oficina 528 en Torre Central

Estos se reconocen como activos por derecho de uso al inicio de cada contrato y en el pasivo la deuda correspondiente. Mes a mes se va disminuyendo cada una de estas dos cuentas en la medida en que son recibidas las cuentas de cobro. Este pago mensual de canon de arrendamiento se reconoce una parte como una depreciación y se contabiliza también intereses por dicha financiación.

9. Activos por Impuesto diferido

Registra los valores calculados por concepto de impuestos diferidos surgen del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el balance general (estado de situación financiera) como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables). Bajo la NIC 12 se usa el método del pasivo basado en el balance.

Impuesto Diferido Activo

	2024	2023
Impuesto De Renta Diferido Débito	1.022.363.103	410.639.755
Amortización De Seguros Y Fianzas	31.819.883	-
Total - Diferidos	**1.054.182.986**	**410.639.755**

Las diferencias surgen por el reconocimiento de los anticipos como gastos del periodo. Con la ley 1819 del 2016 se unificaron conceptos entre las normas contables y las normas fiscales, tales como efectos del registro por concepto de deterioro de cartera bajo norma fiscal, deterioro de inventarios.

La Amortización de seguros y fianzas corresponde a la adquisición de una fianza con Compañía Interamericana de Fianzas S.A. - Afiancol S.A. en el mes de noviembre con el fin de respaldar nuestra condición de Usuario de Trámite Simplificado – UTS ante la Dian. Esta fianza se compra con vigencia a dos años y se procede a amortizar mensualmente.

10. Obligaciones Financieras

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 correspondiente a obligaciones a corto y largo plazo de la siguiente manera:

	2024	2023
Cartas de Crédito	2.234.111.367	2.852.390.985
Leasing Financiero	172.519.807	127.930.442
Con Compañias Vinculadas	731.240.516	579.084.101
Otros (Tarjetas de Credito)	36.792.703	24.727.114
Contrato de Arrendamiento Financiero	357.234.558	417.979.276
Total Obligaciones Financieras a Corto Pl	**3.531.898.952**	**4.002.111.918**

A largo Plazo

	2024	2023
Leasing Financiero	194.606.915	85.119.975
Total Obligaciones Financieras a Largo	**194.606.915**	**85.119.975**

- A 31 de diciembre de 2024, las obligaciones financieras por:

Cartas de Crédito: Se tienen 7 cartas de crédito vigentes con vencimiento en el 2025.

Proveedor	Valor	Tasa EA	Banco
Unisis Corporation	$ 37,104.16	5.5446%	Bancolombia
Pacific Hospital Supply Co Ltda/Pahsco	$ 150,734.20	5.5703%	Bancolombia
Unisis Corporation	$ 45,746.22	5.6773%	Bancolombia
Pacific Hospital Supply Co Ltda/Pahsco	$ 41,698.40	5.5370%	Bancolombia
Pacific Hospital Supply Co Ltda/Pahsco	$ 151,102.80	5.9100%	Banco de Bogotá
Unisis Corporation	$ 30,774.92	5.7900%	Banco de Bogotá
Pacific Hospital Supply Co Ltda/Pahsco	$ 49,538.18	5.7900%	Banco de Bogotá
Total USD	**$ 506,698.88**		

Leasing Financiero: Se tienen 3 contratos leasing vigentes para adquisición de vehículos, dos de ellos terminan en 2025 y uno en 2027.

Tipo de Activo	Valor	Tasa E.A.	Banco
LF VEHICULOS CAMIONETA	$60.067.011	18.39%	Banco de Bogotá
LF MAQUINARIA Y EQUIPO MONTACARGA	$25.052.964	16.77%	Banco de Bogotá
LF VEHICULOS CAMIONETA	$278.350.472	12.41%	Banco de Bogotá
TOTAL	**363.470.447**		

Con compañías vinculadas: En el año 2022 se adquirió una obligación con uno de nuestros beneficiarios finales por valor de $579.084.102 y al mes de diciembre de 2024 se ha causado intereses por valor de $152.156.414, se espera pagar en el primer semestre del año 2025.

Contratos de Arrendamiento Financiero: Se reconoce pasivo del arriendo de la bodega 51, este contrato fue enviado a 36 meses y el valor reflejado es el saldo pendiente por amortizar.

11. Proveedores

Los proveedores del exterior representan el 92,12% del pasivo total con proveedores y el 7,88% restante lo componen proveedores nacionales. El saldo de los proveedores de la compañía se encuentra discriminado de la siguiente manera:

	2024	2023
Proveedores Nacionales De Bienes	841.751.821	789.824.889
Proveedores Nacionales De Servicios	31.190.291	113.534.508
Proveedores Del Exterior De Bienes En	8.465.418.629	6.615.582.065
Proveedores Del Exterior De Bienes En	1.733.894.042	1.459.728.885
	11.072.254.783	**8.978.955.233**

- Los proveedores del exterior a cierre del periodo se constituían:

Proveedores del exterior de bienes en dólares: $8.465.418.629; donde el 58.51% del pasivo corresponde a Olympus Latín América Inc; siendo esta la compañía que provee los equipos médicos de alto costo que la compañía vende y los que se adquieren como activo fijo para demostraciones, Loaner y apoyos tecnológicos; y, el 41.49% restante con alrededor de 15 proveedores mas

Proveedores del exterior en euros: $1.733.894.042; donde el pasivo se divide entre los proveedores Tracoe con el 62,70%, Pajunk con el 20,25% y Serres con un 17.04%.

12. Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar está compuesto por las obligaciones que tiene la compañía con terceros y que a 31 de diciembre presenta los siguientes saldos.

	2.024	2.023
Costos y Gastos por Pagar	268.916.407	1.051.349.937
Deudas con Accionistas	-	89.773.737
Dividendos por Pagar	-	408.714.004
Retención en la Fuente por Pagar	480.148.200	427.459.465
Rtencion de Iva por Pagar	24.842.364	1.300.510
Retención de Ica por Pagar	4.769.972	8.474.393
Retenciones y Aportes de Nómina	99.415.929	2.246.753
Acreedores Varios	119.569.429	2.042.824
Total Cuentas por Pagar	**997.662.301**	**1.991.361.623**

13. Impuestos corrientes

	2024	2023
Impuesto de Renta	5.502.831.339	5.396.377.525
Impuesto a las Ventas por Pagar	1.558.639.702	1.482.753.004
Ica Vigencia Fiscal Corriente	210.521.320	177.222.881
Impuestos Aduaneros	828.579.000	760.252.000
	8.100.571.361	**7.816.605.411**

El Impuesto sobre la renta y complementarios se calculó para el 2024 por el método de renta ordinaria a una tasa de 35%.

14. Beneficios a empleados

Registra los valores correspondientes a salarios, prestaciones sociales legales y extralegales causados y consolidados al 31 de diciembre de cada año.

	2024	2023
Salarios por Pagar	6.559.296	130.000
Cesantias Consolidadas (1)	591.322.690	532.574.239
Intereses sobre Cesantias (2)	68.958.840	62.960.864
Vacaciones Consolidadas (3)	463.235.903	376.274.497
Prestaciones Extralegales (4)	720.354.671	726.403.061
Total - Beneficios a Empleados	**1.850.431.400**	**1.698.342.661**

(1) Cesantías que serán consignadas en los fondos respectivos antes del 14 de febrero del 2025.
(2) Intereses a las cesantías que son cancelados en el mes de enero del 2025.
(3) Las vacaciones se cancelan a medida que los empleados salgan a disfrutarlas con base en la programación de vacaciones para el año 2025.
(4) Se reconocieron las bonificaciones por cumplimiento de objetivos y evaluación de desempeño para todo el personal de la empresa, los cuales serán cancelados en el mes de febrero del 2025.

15. Otros Pasivos

Registra entre otros los valores recibidos por anticipado o en exceso por parte de nuestros clientes.

		2024		2023
Anticipo de Clientes		268.473.028		535.456.408
Provisiones	-	188.826		50.202.398
Total - Otros pasivos	**$**	**268.284.202**	**$**	**585.658.806**

(*) Los anticipos corresponden a pagos realizados por nuestros clientes para facturación futuras entre ellos Traumasur que nos pagó $75.000.000 por intereses de mora, Medical Farmacéutica SAS, DM Soluciones Quirurgicas SAS, Dispomed SAS, Dacapharma SAS, Profesionales de la Salud S.A.

16. Impuesto diferido

Registra los valores calculados por concepto de impuestos diferidos surgen del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el balance general (estado de situación financiera) como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables). Bajo la NIC 12 se usa el método del pasivo basado en el balance.

	2024	2023
Impuesto Diferido	311.673.551	419.633.971
Total - Impuesto Diferido	**311.673.551**	**419.633.971**

Las principales diferencias se reflejan por el valor de la propiedad planta y equipo producto de las valorizaciones, el deterioro de inventarios, diferencia en cambio no realizada con proveedores del exterior y variación en las vidas útiles y valores de salvamento.

		2024	2023
Saldo Inicial por Impuesto Diferido		419.633.971	399.550.844
Gasto por Impuesto Diferido	-	107.960.421	20.083.127
Total - Impuesto Diferido		**311.673.550**	**419.633.971**

17. Patrimonio

Capital Social. La Compañía a 31 de diciembre de 2024 cierra con un Capital Social de $3.026.002.000 compuesto de la siguiente manera:

		2024		2023
Capital Autorizado		5.000.000.000		5.000.000.000
Capital por Suscribir	-	1.973.998.000	-	1.973.998.000
Capital Suscrito y Pagado	**$**	**3.026.002.000**		**3.026.002.000**

Reservas. Las leyes colombianas requieren que la Compañía apropie cada año el 10% de sus utilidades netas, hasta completar el 50% del capital suscrito, LM Instruments a la fecha ya ha constituido Reserva Legal por el 50% del Capital Social y adicionalmente constituye reservas ocasionales de acuerdo con lo ordenado por la Asamblea de Accionistas; al cierre del ejercicio las Reservas de la Compañía se componen así:

	2024	2023
Reserva Legal	1.513.000.000	1.513.000.000
Reserva Estautaria	1.598.463.267	1.598.463.267
Total - Reserva	**3.111.463.267**	**3.111.463.267**

Resultado de ejercicios anteriores.

	2024		2023
Resultado de Ejercicios Anteriore	36.281.254.055	-	30.434.960.193
Total - Resultado de Ejercicios Anteriores	**36.281.254.055**		**30.434.960.193**

Según acta No. 64 del 9 de enero de 2024, la asamblea general de accionistas resolvió:

Decretar la distribución de dividendos por la suma de $4.705.564.282; correspondientes a las utilidades de los ejercicios 2017 que se encontraban a disposición para futuro repartos, en la cuenta de utilidades acumuladas según los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 debidamente aprobados por la asamblea general de accionistas.

Los dividendos decretados en la asamblea fueron efectivamente pagados dentro del periodo fiscal en el que se informa.

18. Ingresos Operacionales

Corresponde al total de los ingresos obtenidos por la Compañía producto del desarrollo de su objeto social.

		2024		2023
Venta de Instrumentos Quirurgicos y Otros		95.221.787.012		94.538.838.106
Actividad de Mantenimiento y Alquiler		353.922.637		7.879.442
Devoluciones en Ventas	-	11.250.274.685	-	10.761.647.825
Descuentos Condicionados	-	837.393.010	-	1.230.462.969
Ingresos pendientes por Facturar		-	-	21.667.280
Total - Ingresos Operacionales	$	**83.488.041.954**	$	**82.532.939.474**

Los ingresos operacionales están representados en las ventas de las unidades estratégicas de negocio que tiene la compañía, en donde las unidades que tuvieron mayor participación para el año 2024 fueron: Ventilación y terapia 30%, Cirugía 19%, Anestesia 15%, Endoscopia – Equipos 13%, Endoscopia 12%, Neumología 5%, y Servicio Técnico 6%.

19. Ingresos de actividades ordinarias por otros conceptos

	2024	2023
Financieros (*)	495.758.306	3.107.071.663
Utilidad en Venta en Propiedad Planta y	73.053.679	271.818.747
Recuperaciones	1.194.278.472	1.125.230.289
Siniestros	124.629.843	13.782.212
Ingresos de Ejercicios Anteriores	4.371.272	466.103
Diversos	66.692.503	52.772.909
Subtotal Ingresos no	$ **1.958.784.075**	$ **4.571.141.924**
Menos Ingresos Bancarios	79.762.073	355.369.527
Total Ingresos no Operacionales	$ **1.879.022.002**	$ **4.215.772.397**

Los ingresos financieros a cierre de ejercicio se encuentran representados de la siguiente manera:

Diferencia en Cambio	415.996.233	2.751.702.136
Intereses Bancarios	79.762.073	355.369.527
	$ **495.758.306**	$ **3.107.071.663**

20. Gastos Operacionales de Administración

Está compuesto por los gastos de administración en que incurrió la compañía y cuyo saldo se encuentra discriminado así:

	2024	2023
Gastos de Personal	2.613.882.331	2.595.399.708
Honotrarios	995.561.709	522.757.600
Impuestos	19.989.221	23.825.878
Arrendamientos	2.940.253	138.333.932
Contribuciones y Afiliaciones	49.621.724	46.412.038
Seguros	151.146.118	134.319.449
Servicios	141.114.076	109.658.561
Gastos Legales	5.607.614	7.123.073
Mantenimineto y Reparaciones	479.042.315	517.257.597
Gastos de Viaje	108.219.983	101.689.672
Depreciaciones	2.140.043.437	1.572.003.849
Diversos	451.328.953	417.280.031
Deterioro de Inventario	645.717.249	345.576.220
Total - Gastos Operacionales de	**$ 7.804.214.983**	**$ 6.531.637.608**

21. *Gastos Operacionales de Ventas*

Está compuesto por los gastos de ventas en que incurrió la compañía y cuyo saldo se encuentra discriminado así

	2024	2023
Gastos de Personal	10.443.395.005	9.090.107.102
Honorarios	563.731.513	556.786.366
Impuestos	1.484.488.680	1.432.709.261
Arrendamientos	148.498.798	192.856.762
Contribuciones y Afiliaciones	6.555.000	14.942.760
Seguros	149.107.076	155.816.383
Servicios	1.618.060.233	1.424.205.836
Gastos Legales	37.396.591	64.911.667
Mantenimiento y Operaciones	204.299.773	129.852.711
Gastos de Viaje	489.576.810	493.120.413
Depreciaciones	1.483.786.604	1.138.160.924
Diversos	835.888.520	503.865.203
Provisión de Cartera	962.272.165	373.374.047
Gastos Operacionales de Venta	$ **18.427.056.768**	$ **15.570.709.435**

22. *Otros gastos*

	2024	2023
Financieros	579.400.737	592.350.924
Perdida de Venta y Retiro de Bienes	796.139.849	305.418.486
Descuentos Condicionados	90.734.680	-
Extraordinarios	249.048.354	450.397.566
Total - Gastos Financieros	$ **1.715.323.619**	$ **1.348.166.977**

(*) Los Gastos Financieros están compuestos por:

	2024	2023
Intereses	363.504.903	370.410.372
Otros Gastos Bancarios	146.931.502	147.789.614
Comisiones	43.759.097	47.367.741
Gastos Bancarios	25.205.235	26.783.197
	579.400.737	$ **592.350.924**

23. *Impuesto de Renta*

Impuesto corriente: El impuesto de renta corriente se calcula teniendo en cuenta el método ordinario, esto es depurando la utilidad en donde se suman los gastos no deducibles y se restan los Ingresos no gravados, para el año fiscal 2024 esta depuración presenta la siguiente situación:

	2024	2023
Impuesto de Renta y Complementarios	5.928.677.000	5.867.081.002
Total - Provisión de Renta	$ **5.928.677.000**	$ **5.867.081.002**

El impuesto de renta incluye los descuentos tributarios contemplados en la ley 1943 de 2018, dentro de los que tenemos:

- El Iva en la adquisición de Activos fijos reales productivos (Loaner, Demo, Apoyo Tecnológico),

El impuesto diferido:

Registra los valores calculados por concepto de impuestos diferidos surgen del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el balance general (estado de situación financiera) como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables).

Las principales diferencias se reflejan por la provisión de cartera superior a las normas contables, descuentos financieros no realizados, el reconocimiento de anticipos en los resultados del periodo y variación en las vidas útiles y valores de salvamento de los activos fijos. Por efectos de la venta de los inmuebles, se redujo sustancialmente el cálculo del impuesto ya que se eliminaron las depreciaciones generadas que habían causado impuesto diferido en periodos anteriores.

NOTA 23. Impuesto diferido

	2024	2023
Gasto impuesto diferido activo CR	1.023.075.998	34.615.521
Gasto impuesto diferido pasivo DB	303.392.230	20.083.127
Total - Neto gasto impuesto diferido	$ - **719.683.768**	$ - **14.532.394**

24. *Contingencias y Compromisos*

La compañía al cierre de diciembre no presenta contingencias ni compromisos materiales que se deban revelar de forma adicional en las presentes notas diferente a los procesos jurídicos por cobro de cartera que adelanta LM Instruments S.A.

25. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

26. Negocio en marcha

En términos de utilidad neta, en 2024 se presentó un decrecimiento frente a 2023 de -6,6 puntos. De otra parte, se puede evidenciar que la estrategia para el manejo de tasa de cambio que consistió en la inversión en dólares de los excedentes de liquidez permitió aportar al resultado.

El resultado neto de inventario cerró a diciembre de 2024 en $ 20.532 millones, presentando un incremento de $246,8 millones frente a la cifra de inventario de diciembre del 2023.

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

SARA PATRICIA PEREZ CRISTIANO
Representante Legal
CC. 52.162.445

YERLY MARIA ANZUETA GARCIA
Contadora
TP 252828-T

Zoho Sign Document ID: 2EEE9720-T48XWBUKPTQTE8OCE_HK6LAI7BIA_9FPU6V_IE2IO0C