

**OPTICAS ORSOVISION S.A.S.**  
**NIT: 809.010.402 - 5**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022**  
**PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024**  
**IBAGUE - TOLIMA**



CÓDIGO		2.023	2.022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA		
<b>1 ACTIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>Nota: 03</b>	<b>312,264,801</b>	<b>9.14</b>	<b>777,566,780</b>	<b>24.05</b>	<b>-465,301,980</b>	<b>-59.84</b>
1101 Caja		38,420,089	1.12	32,807,844	1.01	5,612,245	17.11
1101 Bancos		15,598,607	0.46	201,888,237	6.24	-186,289,631	-92.27
1101 Cuentas de Ahorro		258,246,105	7.56	542,870,699	16.79	-284,624,594	-52.43
<b>12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>Nota: 04</b>	<b>262,249,900</b>	<b>7.68</b>	<b>262,249,900</b>	<b>8.11</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
1202 Inversiones Medidas Al Costo Historico		262,249,900	7.68	262,249,900	8.11	0	0.00
<b>13 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Nota: 05</b>	<b>1,200,998,489</b>	<b>35.17</b>	<b>794,114,426</b>	<b>24.56</b>	<b>406,884,063</b>	<b>51.24</b>
1301 Clientes		523,051,394	15.32	286,465,886	8.86	236,585,508	82.59
1319 Anticipos y Avances		620,759,727	18.18	419,797,502	12.98	200,962,225	47.87
1314 Anticipo de Impuestos		151,396,007	4.43	116,434,603	3.60	34,961,403	30.03
1320 Deterioro		94,208,639	2.76	28,583,565	0.88	65,625,074	229.59
<b>14 INVENTARIOS</b>	<b>Nota: 06</b>	<b>348,146,658</b>	<b>10.19</b>	<b>262,785,870</b>	<b>8.13</b>	<b>85,360,788</b>	<b>32.48</b>
1401 Mercancia No Fabricada por la Empresa		348,146,658	10.19	262,785,870	8.13	85,360,788	32.48
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,123,659,847</b>	<b>62.18</b>	<b>2,096,716,977</b>	<b>64.85</b>	<b>26,942,871</b>	<b>1.29</b>
<b>15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Nota: 07</b>	<b>1,855,641,929</b>	<b>54.33</b>	<b>1,620,733,005</b>	<b>50.13</b>	<b>234,908,924</b>	<b>14.49</b>
1502 Terrenos		367,306,534	10.75	367,306,534	11.36	0	0.00
1502 Construcciones y Edificaciones		788,049,692	23.07	736,432,693	22.78	51,616,999	7.01
1502 Equipo de Oficina		234,971,031	6.88	170,309,033	5.27	64,661,998	37.97
1502 Equipo de Computación y Comunicación		68,689,121	2.01	55,558,629	1.72	13,130,492	23.63
1502 Equipo Medico Cientifico		396,625,551	11.61	291,126,116	9.00	105,499,435	36.24
<b>15 DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>564,068,365</b>	<b>16.52</b>	<b>484,462,758</b>	<b>14.98</b>	<b>79,605,607</b>	<b>16.43</b>
1504 Construcciones y Edificaciones		128,121,449	3.75	112,556,695	3.48	15,564,754	13.83
1504 Equipo de Oficina		147,048,343	4.31	124,094,015	3.84	22,954,328	18.50
1504 Equipo de Computo y Comunicaciones		57,006,905	1.67	48,876,044	1.51	8,130,861	16.64
1504 Equipo de Medico Cientifico		231,891,668	6.79	198,936,004	6.15	32,955,664	16.57
<b>15 TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1,291,573,564</b>	<b>37.82</b>	<b>1,136,270,247</b>	<b>35.15</b>	<b>155,303,317</b>	<b>13.67</b>
<b>1 TOTAL ACTIVO</b>		<b>3,415,233,411</b>	<b>100.00</b>	<b>3,232,987,224</b>	<b>100.00</b>	<b>182,246,187</b>	<b>5.64</b>

**OPTICAS ORSOVISION S.A.S.**  
**NIT: 809.010.402 - 5**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022**  
**PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024**  
**IBAGUE - TOLIMA**



CÓDIGO		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>2 PASIVOS</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
<b>21 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>							
	<b>Nota: 08</b>	<b>293,441,951</b>	<b>39.76</b>	<b>118,815,802</b>	<b>19.66</b>	<b>174,626,149</b>	<b>146.97</b>
2105 Proveedores Nacionales		293,441,951	39.76	118,815,802	19.66	174,626,149	146.97
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>							
	<b>Nota: 09</b>	<b>103,116,310</b>	<b>13.97</b>	<b>68,565,089</b>	<b>11.35</b>	<b>34,551,221</b>	<b>50.39</b>
2120 Costos y Gastos Por Pagar		84,693,451	11.48	54,277,872	8.98	30,415,579	56.04
2201 Retencion en la Fuente Por Pagar		16,567,192	2.24	13,426,458	2.22	3,140,735	23.39
2201 Retencion Industria y Comercio		1,413,416	0.19	860,760	0.14	552,657	64.21
2301 Retenciones y Aportes de Nomina		442,250	0.06	0	0.00	442,250	100.00
<b>22 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>							
	<b>Nota: 10</b>	<b>81,401,488</b>	<b>11.03</b>	<b>211,610,486</b>	<b>35.02</b>	<b>-130,208,998</b>	<b>-61.53</b>
2202 Impuesto de Renta y Complementarios		52,542,000	7.12	164,972,000	27.30	-112,430,000	-68.15
2203 Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar		8,407,488	1.14	12,408,486	2.05	-4,000,998	-32.24
2204 Impuesto Industria y Comercio		20,452,000	2.77	34,230,000	5.67	-13,778,000	-40.25
<b>23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>							
	<b>Nota: 11</b>	<b>167,976,222</b>	<b>22.76</b>	<b>130,350,221</b>	<b>21.57</b>	<b>37,626,001</b>	<b>28.87</b>
2301 Salarios por Pagar		261,121	0.04	0	0.00	261,121	100.00
2301 Cesantias		94,700,866	12.83	72,495,584	12.00	22,205,282	30.63
2301 Intereses Sobre Cesantias		11,364,105	1.54	8,699,471	1.44	2,664,634	30.63
2301 Vacaciones		61,650,130	8.35	49,155,166	8.14	12,494,964	25.42
<b>25 DIFERIDOS</b>							
		<b>72,369,070</b>	<b>9.81</b>	<b>69,857,094</b>	<b>11.56</b>	<b>2,511,976</b>	<b>3.60</b>
Impuesto de Renta Diferido		304,000	0.04	0	0.00	304,000	100.00
2501 Ingresos Recibidos Por Anticipado		72,065,070	9.76	69,857,094	11.56	2,207,976	3.16
<b>25 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>							
		<b>19,734,860</b>	<b>2.67</b>	<b>5,007,260</b>	<b>0.83</b>	<b>14,727,600</b>	<b>294.12</b>
2501 Anticipos y Avances		19,734,860	2.67	5,007,260	0.83	14,727,600	294.12
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>738,039,901</b>	<b>100.00</b>	<b>604,205,953</b>	<b>100.00</b>	<b>133,833,948</b>	<b>22.15</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>							
	<b>Nota: 08</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
2120 Costos y Gastos Por Pagar		0	0.00	0	0.00	0	0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>2 TOTAL PASIVO</b>		<b>738,039,901</b>	<b>100.00</b>	<b>604,205,953</b>	<b>100.00</b>	<b>133,833,948</b>	<b>22.15</b>

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.  
 NIT: 809.010.402 - 5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022  
 PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01  
 FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024  
 IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO	2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>3 PATRIMONIO</b>	Nota: 12					
<b>31 CAPITAL SOCIAL</b>	<b>200,000,000</b>	<b>7.47</b>	<b>200,000,000</b>	<b>7.61</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
3101 Capital Suscrito y Pagado	200,000,000	7.47	200,000,000	7.61	0	0.00
<b>33 RESERVAS Y FONDOS</b>	<b>65,128,694</b>	<b>2.43</b>	<b>45,434,107</b>	<b>1.73</b>	<b>19,694,587</b>	<b>43.35</b>
3301 Reserva Legal	65,128,694	2.43	45,434,107	1.73	19,694,587	43.35
<b>35 RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>48,412,239</b>	<b>1.81</b>	<b>190,908,869</b>	<b>7.26</b>	<b>-142,496,629</b>	<b>-74.64</b>
3501 Resultado del Periodo	48,412,239	1.81	190,908,869	7.26	-142,496,629	-74.64
<b>35 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>2,224,868,383</b>	<b>83.10</b>	<b>2,053,654,101</b>	<b>78.12</b>	<b>171,214,282</b>	<b>8.34</b>
3502 Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	2,224,868,383	83.10	2,053,654,101	78.12	171,214,282	8.34
<b>35 REVALUACION</b>	<b>138,784,194</b>	<b>5.18</b>	<b>138,784,194</b>	<b>5.28</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
3502 De Propiedades Planta y Equipo	138,784,194	5.18	138,784,194	5.28	0	0.00
<b>3 TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,677,193,510</b>	<b>100.00</b>	<b>2,628,781,271</b>	<b>100.00</b>	<b>48,412,239</b>	<b>1.84</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,415,233,411</b>		<b>3,232,987,224</b>		<b>182,246,187</b>	<b>5.64</b>

*Adriana M. Pardo V.*

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C. C. 65.762.622  
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

*John Harvey Palacio Navas*

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TP.123450-T  
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

*Jonh Jairo Moreno Torres*

JONH JAIRO MORENO TORRES  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 95536-T  
 VER OPINIÓN ADJUNTA

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.  
NIT: 809.010.402 - 5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS  
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022  
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01  
FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024  
IBAGUE - TOLIMA



CODIGO		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS</b>	<b>Nota: 13</b>	<b>5,452,685,484</b>	<b>100.00</b>	<b>4,672,383,007</b>	<b>100.00</b>	<b>780,302,477</b>	<b>16.70</b>
4101 Prestación de Servicios de Salud		5,440,944,344	99.78	4,661,104,607	99.76	779,839,737	16.73
4101 Arrendamientos		11,741,140	0.22	11,278,400	0.24	462,740	4.10
<b>Devoluciones en ventas</b>		<b>140,997,784</b>	<b>2.59</b>	<b>56,080,789</b>	<b>1.20</b>	<b>84,916,996</b>	<b>151.42</b>
4101 Devoluciones en Ventas		140,997,784	2.59	56,080,789	1.20	84,916,996	151.42
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS NETOS</b>		<b>5,311,687,700</b>	<b>97.41</b>	<b>4,616,302,218</b>	<b>98.80</b>	<b>695,385,482</b>	<b>15.06</b>
<b>61 COSTOS</b>	<b>Nota: 14</b>	<b>2,375,422,859</b>	<b>43.56</b>	<b>1,954,593,978</b>	<b>41.83</b>	<b>420,828,881</b>	<b>21.53</b>
6101 Costo de Ventas y Prestación de Servicios		2,375,422,859	43.56	1,954,593,978	41.83	420,828,881	21.53
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>2,936,264,841</b>	<b>53.85</b>	<b>2,661,708,240</b>	<b>56.97</b>	<b>274,556,601</b>	<b>10.32</b>
<b>51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>Nota: 15</b>	<b>1,827,844,223</b>	<b>33.52</b>	<b>1,562,192,397</b>	<b>33.43</b>	<b>265,651,826</b>	<b>17.01</b>
5101 Gastos por Beneficios a Empleados		887,501,269	16.28	715,685,824	15.32	171,815,445	24.01
5107 Honorarios		131,457,574	2.41	96,251,750	2.06	35,205,824	36.58
5108 Impuestos		30,122,500	0.55	44,132,700	0.94	-14,010,200	-31.75
5109 Arrendamientos		250,022,334	4.59	195,867,142	4.19	54,155,191	27.65
5111 Contribuciones y afiliaciones		3,877,694	0.07	3,312,664	0.07	565,030	17.06
5112 Seguros		6,680,829	0.12	5,250,230	0.11	1,430,599	27.25
5113 Servicios		177,528,312	3.26	182,070,089	3.90	-4,541,777	-2.49
5114 Gastos Legales		3,925,380	0.07	5,570,078	0.12	-1,644,698	-29.53
5115 Mantenimiento y Reparaciones		69,929,168	1.28	84,779,115	1.81	-14,849,947	-17.52
5116 Adecuaciones e Instalaciones		30,997,346	0.57	7,194,478	0.15	23,802,868	330.85
5117 Gastos de Viaje		21,169,506	0.39	65,683,166	1.41	-44,513,660	-67.77
5118 Depreciaciones		79,605,607	1.46	54,443,704	1.17	25,161,903	46.22
5136 Diversos		69,401,631	1.27	81,776,106	1.75	-12,374,475	-15.13
5121 Deterioro		65,625,074	1.20	20,175,350	0.43	45,449,724	225.27
<b>52 OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS</b>	<b>Nota: 16</b>	<b>813,920,064</b>	<b>14.93</b>	<b>671,379,149</b>	<b>14.37</b>	<b>142,540,915</b>	<b>21.23</b>
5201 Gastos por Beneficios a Empleados		749,360,927	13.74	612,214,874	13.10	137,146,053	22.40
5213 Servicios		64,559,137	1.18	59,164,275	1.27	5,394,862	9.12
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>294,500,554</b>	<b>5.40</b>	<b>428,136,694</b>	<b>9.16</b>	<b>-133,636,140</b>	<b>-31.21</b>

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.  
NIT: 809.010.402 - 5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS  
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022  
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01  
FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024  
IBAGUE - TOLIMA



CODIGO		2.023		2.022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>42 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>Nota: 17</b>	<b>5,985,090</b>	<b>0.11</b>	<b>10,071,008</b>	<b>0.22</b>	<b>-4,085,918</b>	<b>-40.57</b>
4201 Rendimientos Financieros		1,577,192	0.03	3,761,582	0.08	-2,184,390	-58.07
4202 Dividendos y Participaciones		304,289	0.01	634,782	0.01	-330,493	-52.06
4211 Recuperaciones		4,058,490	0.07	5,658,063	0.12	-1,599,573	-28.27
4214 Diversos		45,119	0.00	16,581	0.00	28,537	172.11
<b>53 OTROS GASTOS</b>	<b>Nota: 18</b>	<b>199,531,404</b>	<b>3.66</b>	<b>82,326,834</b>	<b>1.76</b>	<b>117,204,571</b>	<b>142.36</b>
5301 Financieros		82,240,368	1.51	54,346,012	1.16	27,894,356	51.33
5136 Gastos Extraordinarios		989,671	0.02	920,826	0.02	68,845	7.48
Gastos Diversos		115,997,365	2.13	27,059,995	0.58	88,937,370	328.67
5136 Impuesto de Renta Diferido		304,000	0.01	0	0.00	304,000	100.00
<b>54 IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>Nota: 19</b>	<b>52,542,000</b>	<b>0.96</b>	<b>164,972,000</b>	<b>3.53</b>	<b>-112,430,000</b>	<b>-68.15</b>
5401 Impuesto de Renta		52,542,000	0.96	164,972,000	3.53	-112,430,000	-68.15
<b>5601 RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>48,412,239</b>	<b>0.89</b>	<b>190,908,869</b>	<b>4.09</b>	<b>-142,496,629</b>	<b>-74.64</b>

*Adriana M. Pardo V.*

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA  
REPRESENTANTE LEGAL  
C. C. 65.762.622  
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

*John Harvey Palacio Navas*

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS  
CONTADOR PÚBLICO  
TP.123450-T  
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

*Jonh Jairo Moreno Torres*

JONH JAIRO MORENO TORRES  
REVISOR FISCAL  
TP. 95536-T  
VER OPINIÓN ADJUNTA

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.  
 NIT: 809.010.402 - 5  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS  
 POR LOS AÑOS DE 2.023 Y 2.022  
 PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01  
 FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024  
 IBAGUE - TOLIMA



CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.021	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.022
Capital suscrito y pagado	100,000,000	100,000,000	0	200,000,000
Reserva Legal	26,784,414	18,649,693	0	45,434,107
Resultado del ejercicio	186,496,928	190,908,869	186,496,928	190,908,869
Resultados acumulados	1,885,806,866	167,847,235	0	2,053,654,101
Revaluacion propiedad planta y equipo	0	138,784,194	0	138,784,194
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,199,088,208</b>	<b>616,189,991</b>	<b>186,496,928</b>	<b>2,628,781,271</b>

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.022	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.023
Capital suscrito y pagado	200,000,000	0	0	200,000,000
Reserva Legal	45,434,107	19,694,587	0	65,128,694
Resultado del ejercicio	190,908,869	48,412,239	190,908,869	48,412,239
Resultados acumulados	2,053,654,101	171,214,282	0	2,224,868,383
Revaluacion propiedad planta y equipo	138,784,194	0	0	138,784,194
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,628,781,271</b>	<b>239,321,108</b>	<b>190,908,869</b>	<b>2,677,193,510</b>

*Adriana M. Pardo V.*

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C. C. 65.762.622  
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

*Jonh Jairo Moreno Torres*

JONH JAIRO MORENO TORRES  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 95536-T  
 VER OPINIÓN ADJUNTA

*John Harvey Palacio Navas*

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS  
 CONTADOR PÚBLICO  
 T. P. 123450 - T  
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.  
 NIT: 809.010.402 - 5  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS  
 POR LOS AÑOS DE 2.022 Vs 2.021  
 PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.024, VERSION 01  
 FECHA DE ACTUALIZACION 14 DE FEBRERO DE 2.024  
 IBAGUE - TOLIMA



	2,023	2,022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>48,412,239</b>	<b>196,945,869</b>
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones y Amortizaciones	79,605,607	54,443,704
Provisiones Deudores	65,625,074	20,175,350
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>193,642,920</b>	<b>271,564,923</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Deudores	(236,585,508)	15,640,259
Anticipos y Avances	200,962,225	(146,184,502)
Anticipos por Impuestos	(5,733,936)	6,813,282
Inventarios	(85,360,788)	52,338,367
Propiedad Planta y Equipo	(234,908,924)	99,334,289
Proveedores	(174,626,149)	64,740,462
Acreedores comerciales	30,415,579	(421,655,917)
Pasivos por impuestos	(130,208,998)	56,255,609
Beneficios a empleados	(37,626,001)	28,818,591
Otros pasivos	14,727,600	(17,658,785)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(465,301,979)</b>	<b>10,006,577</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>0</b>	100,000,000
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>0</b>	<b>100,000,000</b>
<b>VARIACIONES DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	<b>-465,301,979</b>	<b>110,006,577</b>
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	777,566,780	667,560,203
<b>DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>312,264,801</b>	<b>777,566,780</b>

*Adriana M. Pardo V.*

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C. C. 65.762.622  
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

*Jonh Jairo Moreno Torres*

JONH JAIRO MORENO TORRES  
 REVISOR FISCAL  
 TP. 95536-T  
 VER OPINIÓN ADJUNTA

*John Harvey Palacio Navas*

JOHN HARVEY PALACIO NAVAS  
 CONTADOR PÚBLICO  
 T. P. 123450 - T  
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

**OPTICAS ORSOVISION S.A.S.**  
**NIT: 809.010.402 – 5**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**  
**EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2.023 Vs 2.022**  
**IBAGUE – TOLIMA**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 01: ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

OPTICAS ORSOVISION S.A.S., identificada con NIT: 809.010.402 – 5, es una Institución Prestadora de Salud (IPS) de carácter privado, con matrícula mercantil número 00143948, constituida de acuerdo con las leyes colombianas y por documento privado de fecha 30 de Octubre de 2.002, inscrito en la Cámara de Comercio de la Ciudad de Ibagué, Departamento del Tolima el 06 de Noviembre de 2.002 bajo el número 00029956 del libro IX, se constituyó la persona jurídica denominada CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ E.U., que por documento privado de fecha 24 de Septiembre de 2.008 inscrito el 26 de Septiembre de 2.008 bajo el número 00038686 del libro IX, la sociedad transformo su nombre de CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ E.U., por el de CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ E.U. Y/O OPTICAS ORSOVISION E.U., que por acta número 00014 de Ibagué del 21 de diciembre del 2.011 inscrita el 23 de febrero de 2.012 bajo el número 00048489 del libro IX, la sociedad cambio su nombre de CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ E.U. Y/O OPTICAS ORSOVISION E.U. por el de OPTICAS ORSOVISION S.A.S. El término de duración de la persona jurídica es indefinido. Su domicilio principal está ubicado en el municipio de Ibagué, Departamento del Tolima en la carrera 4 B No. 33 – 08 Barrio Cádiz.

OPTICAS ORSOVISION S.A.S., tiene por objeto social ser institución prestadora de salud I.P.S. con los servicios de: consulta especializada de optometría, compra y venta de material óptico y capacitación de agentes educativos, promotores, líderes comunitarios de optometría. Servicios en terapia respiratoria, física ocupacional, terapia de lenguaje: audiometría adaptación de audífonos, lavado de oídos, impedanciometría, logoaudiometría, curva flujo volumen. Servicio de consulta especializada en psicología y nutrición. Servicio de atención domiciliaria, actividades de promoción y prevención, y demás servicios relacionados con la salud humana. Se entiende incluidos en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo, y que tengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir con las obligaciones, legal y convencionalmente derivadas de la existencia y actividad de la sociedad; servicio de consulta de odontología, servicio de ambulancia básica y medicalizada, importación de suministros ópticos monturas, lentes y accesorios y equipos médicos optométricos y oftalmológicos, equipos



médicos en general. Así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

## **NOTA 02: RESUMEN DE POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados y presentados razonablemente de acuerdo con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2.013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2.012, la Resolución 00724 de junio 10 de 2.008 y sus modificaciones, con la cual se emitió el Plan Único de Cuentas para las Entidades Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Salud y Entidades que Administran Planes Adicionales de Salud y Servicios de Ambulancia por Demanda, de naturaleza privada y sus modificaciones.

La base principal sobre la cual se registran las transacciones es el costo histórico, basado en una contabilidad de causación, en algunas políticas se pudieran establecer bases de mediciones diferentes; para transacciones que no estén enmarcadas en cualquiera de las secciones de las NIIF para pymes, sin embargo, eso no determinara que OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. esté utilizando un marco técnico normativo superior.

Los estados financieros que se emitan cumplirán con el principio de negocio en marcha, es decir que está en plena actividad y seguirá operando de la misma manera en el futuro cercano.

### **Características cualitativas de la información de los estados financieros**

Las siguientes características en la información, hacen que la misma sea útil para los usuarios

#### **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

**Relevancia**

La cualidad de la información que permite a ésta influir en las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

**Materialidad o importancia relativa**

La información es material y por ello es relevante—, si su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

**Fiabilidad**

La cualidad de la información que la hace libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

**Esencia sobre la forma**

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

**Prudencia**

Es Inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se midan en exceso y que las obligaciones o los gastos no se midan en defecto.

**Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

**Oportunidad**

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar

información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

### **Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

### **Esfuerzo y costo desproporcionados**

La consideración de si la obtención o determinación de la información necesaria para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad y del juicio de la gerencia de los costos y beneficios de la aplicación de ese requerimiento. Este juicio requiere la consideración de la forma en que puedan verse afectadas las decisiones económicas de los que esperan usar los estados financieros por no disponer de esa información.

### **Situación Financiera**

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

#### **Definición de Activo**

Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, (Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos)

#### **Definición de Pasivo**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos económicos.

#### **Patrimonio**

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

#### **Rendimiento**

El rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

**Ingresos**

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de los propietarios.

**Definición de gasto**

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

**Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos**

Es posible que una partida cumpla con la definición correspondiente de activo o pasivo, no sea incorporada o reconocida en los estados financieros, esto puede obedecer a que la estimación de la llegada de beneficios o la salida de ellos, no sea lo suficientemente probable. Por consiguiente, únicamente se reconocerán partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos si cumplen los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la corporación; y

La partida tiene un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad. No será posible que no se reconozcan elementos que cumplen con la definición correspondiente de activo, pasivo, ingreso o gasto y con los criterios anteriormente señalados, y que esta situación quede subsanada mediante la revelación en notas de este hecho.

La determinación de la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, se hará con base en la evidencia que exista de los flujos futuros al final del periodo informado.

Es necesario que la gerencia en algunos casos utilice estimaciones razonables, esta situación no desvirtúa la fiabilidad de los estados financieros emitidos, sin embargo, cuando la gerencia no pueda establecer una medición razonable del valor, esta transacción no será incluida en los estados financieros; cuando se presente esta situación, se incluirá una nota en los estados financieros explicando por qué no se puede medir fiablemente el valor.

La entidad no reconocerá activos o pasivos contingentes, pues los mismos no cumplen con los criterios arriba enunciados.

### **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Existen diferentes bases de medición, como:

**Costo Histórico:** Los activos se reconocen por el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de adquisición del activo. En los pasivos corresponde al importe de efectivo o equivalentes de efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación contraída.

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

### **Principios generales de reconocimiento y medición**

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF para Pymes están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

### **Base contable de acumulación y devengo**

OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. elaborará sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas, activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

### **Reconocimiento en los Estados Financieros**

#### **Reconocimiento de activos:**

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

- Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad.
- El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

#### **Reconocimiento de Pasivos:**

Un pasivo se reconoce en el estado de situación financiera cuando:

- Existe una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

- El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

**Reconocimiento de Ingresos:**

El reconocimiento de los ingresos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. reconocerá un ingreso en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) 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 confiabilidad.

**Reconocimiento de Gastos:**

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

**Resultado integral total y resultado:**

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado, al igual que el resultado que corresponde a la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos clasificados como partidas de otro resultado integral.

**Medición en el reconocimiento inicial**

En el reconocimiento inicial OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. medirá sus activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera otra base de medición como es el valor razonable.

**Compensación**

OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para Pymes lo permita; como sucede con el impuesto a las ganancias.

**DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES****Activos**

Ópticas Orsovisión SAS presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, dentro de cada categoría se presentarán cada una de las partidas organizadas de acuerdo al grado de su liquidez, informando de la más

liquida a la menos liquida. Ópticas Orsovisión SAS clasificará todos los demás activos como no corrientes.

La distinción entre corriente y no corriente se definió en Ópticas Orsovisión SAS con base en un periodo de 360 días.

Ópticas Orsovisión SAS clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- b. Espera realizar el activo dentro 360 días siguientes desde la fecha sobre la que se informa, puesto que es su ciclo de operación.
- c. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

### **Pasivos corrientes**

Ópticas Orsovisión SAS clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- b. el pasivo debe liquidarse dentro de los 360 días siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- c. la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Ópticas Orsovisión SAS clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

### **Activos financieros**

Bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad. Para OPTICAS ORSOVISIÓN S.A.S. se considerarán ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación las ventas con plazos inferiores a 180 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de dos siguientes valores:

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado para instrumentos similares.

**Pasivos financieros**

Todos los instrumentos financieros – cuentas por pagar serán reconocidos por su valor razonable, que es normalmente el precio de la contraprestación recibida. Cualquier desembolso necesario para obtener un pasivo financiero será llevado al gasto.

Para los créditos recibidos de bancos y entidades financieras se tomarán en cuenta los costos incurridos para perfeccionar la transacción y que afecten el valor del desembolso inicial, estos generarán un recalcu de tasa mediante la nueva consideración de los flujos de caja estimados. Solo se generarán nuevas tablas de amortización para obligaciones en las cuales el cálculo de la TIR difiera del interés explícito en más de 1 punto porcentual anual.

**DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)**

Para cuentas por cobrar que hayan superado el plazo máximo pactado el deterioro será considerado como la diferencia entre el valor del reconocimiento inicial (valor en libros) y el nuevo valor calculado a valor presente, descontado a una tasa de mercado o tasa promedio para la empresa, calculado por los días transcurridos desde el momento en que supera el plazo pactado. Si no se puede identificar un plazo pactado se entenderá que este equivale a 180 días.

Las cuentas por cobrar que presenten más de 3 años de vencimiento, previo concepto del área jurídica sobre acuerdos de pago, probabilidad de recuperación o que haya expirando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar, serán deterioradas hasta por el 100 % de su saldo, o por el valor estimado informado por el área jurídica.

Si en períodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuyese, la pérdida por deterioro reconocida previamente, deberá ser revertida.

El deterioro se reconocerá siempre que se presente información financiera.

**INVENTARIOS**

La empresa deberá reconocer en el momento inicial sus inventarios al costo de adquisición.

**Costo de Adquisición:** Es el precio de compra, más:

- Aranceles de importación.
- Impuestos pagados que no sean recuperables posteriormente por las autoridades tributarias.



- Costos de transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. A pesar de que la norma permite su capitalización, la empresa evaluará la materialidad para determinar si se lleva al gasto y se puede identificar sin esfuerzo o costo desproporcionado.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el precio de adquisición, incluidos los descuentos por pronto pago que la administración tiene la intención de tomarse.

### **Otros Costos**

Se incluirán otros costos, al valor en libros de las existencias, siempre que se hubieran incurrido para dar a las mismas su condición y ubicación actuales.

Los costos no capitalizables al valor en libros del inventario y que, por tanto, deberán de reconocerse como gastos del periodo en que se incurran, son los siguientes:

- Cantidades anormales de materiales.
- Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción antes de una etapa de producción adicional.
- Gastos generales administrativos que no contribuyen a llevar al inventario a su ubicación y condición actual. Por ejemplo: costos relacionados con la oficina corporativa o con funciones de la oficina.

Costos de venta (por ejemplo, costos de distribución al cliente o costos de transportar existencias de una ubicación a otra que deberán ser excluidos si la condición de las existencias no cambia en ninguna de las dos ubicaciones).

### **Técnica de medición del costo**

**ÓPTICAS ORSOVISIÓN SAS**, para la determinación del costo en cada una de las fechas en que se informa utilizara el método del promedio ponderado, de igual manera como mecanismo de control de inventarios aplicara un sistema basado en método de inventario permanente que permita garantizar la custodia y mantenimiento de este activo.

### **Fórmula de cálculo del costo**

Ópticas Orsovisión SAS medirá el costo de sus inventarios utilizando: Costo promedio ponderado.

**Medición Posterior**

Al finalizar el periodo los inventarios deben quedar valorados al menor entre el costo en libros y el valor neto de realización.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO****Reconocimiento**

Ópticas Orsovisión SAS aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. De acuerdo a lo anterior, Ópticas Orsovisión SAS reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Genera beneficios económicos futuros a la empresa.
- Su costo puede ser medido fiablemente.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria de la empresa.

Se reconocerán diferentes componentes en un activo de propiedad planta y equipo cuando dichos componentes sean materiales respecto al costo del activo, tengan vida útil diferente al activo principal y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Los repuestos importantes que la empresa espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedad, planta y equipo.

Los terrenos y los edificios son activos separables, Ópticas Orsovisión SAS los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

**Medición en el momento del reconocimiento**

Ópticas Orsovisión SAS deberá reconocer en el momento inicial sus elementos de propiedad planta y equipo al costo.

Medición inicial de los activos adquiridos (compra)

El costo de una partida del activo fijo comprende:

- El precio de compra, incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos.
- Las estimaciones iniciales de los costos de desmantelamiento (mayor valor del activo) y reestructuración de activo.

- Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago sobre los plazos establecidos en la adquisición del activo (crédito).
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, y cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo a condiciones de uso, como gastos de personal directamente y únicamente dedicado a proyectos de construcciones. A pesar de que la norma permite su capitalización, la empresa evaluará la materialidad para determinar si se lleva al gasto.
- Los costos de los componentes se determinan mediante los montos facturados por parte del proveedor. Si no existe tal evidencia, los costos de los componentes se estiman.

Los costos de desmantelamiento deberán ser estimados de acuerdo al Capítulo de Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

#### **Monto mínimo para activar un bien adquirido:**

Se reconocerá una partida como activo fijo cuando su costo sea superior 1 SMLMV. La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, y será aplicable a un grupo de activos cuando la gerencia lo estime conveniente (un ejemplo de esto sería un set implemento para terapia física).

No se considerarán componentes del costo de un elemento de activos fijos:

- Los costos de introducir un nuevo producto o servicio, costos de publicidad y actividades promocionales.
- Los costos de llevar el negocio a una nueva localización o con un nuevo tipo de clientes (incluidos los costos de formación del personal)
- Los gastos de administración y otros gastos estructurales.
- Las pérdidas iniciales de operación.
- Los costos incurridos cuando los activos están en condiciones de funcionamiento, pero no ha comenzado su uso o por operar por debajo del rendimiento pleno esperado.
- Los costos de reubicar o reorganizar las operaciones de la empresa.

#### **Medición posterior**

La medición posterior para las construcciones y edificaciones de la empresa será el modelo de revaluación.

Modelo de revaluación (párrafos 17.15B - 17.15C - 17.15D): “valor razonable en el momento de la revaluación, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores”

Todos los demás componentes de la propiedad planta y equipo serán medidos en cada fecha de presentación de estados financieros al costo menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

### **Depreciación**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

Se utilizarán otros métodos como el de unidades producidas u horas de trabajo para la maquinaria y activos que tengan un funcionamiento limitado y determinado por una unidad en función de su producción.

La depreciación de los activos comienza desde la fecha en la que están ubicados, instalados y listos para operar o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La depreciación de un activo cesa en la fecha en que el activo es clasificado como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de disposición que es clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo a lo contenido en el capítulo de Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta o en la fecha en la que el activo es retirado y/o dado de baja.

El monto depreciable es el costo de un activo menos su valor residual. En el caso de una Edificación, si el costo de adquisición menos el valor residual arroja un valor negativo, el activo no se deprecia.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de los activos fijos que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Empresa considera “significativo” separar un activo por componente si:

- Tiene una vida útil diferente, o
- Tiene un costo superior al costo total de equipo.

**Vida útil estimada**

La vida útil de un activo fijo es definida en términos de la utilidad que se espera que el activo proporcione.

Se deberá revisar las vidas útiles de todos los activos al cierre del período. Tal revisión tiene que ser apoyada en bases realistas y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo (Ver capítulo de política contable, cambios en estimaciones y errores), salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estaba mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada

Para establecer la vida útil de un activo, la empresa se basa en la experiencia y en la evaluación conjunta de los siguientes criterios: origen de fabricación, material, utilidad y destinación.

Anualmente la gerencia emitirá un comunicado que revisa y establece las vidas útiles para cada tipo de activo, y se harán los ajustes necesarios en los cálculos de depreciación.

**Método de depreciación**

Ópticas Orsovisión SAS utilizara el método de depreciación lineal puesto que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

**Deterioro del valor**

Si existen indicios que una partida del activo fijo se ha deteriorado, se aplicará deterioro de acuerdo con la política de Deterioro del Valor de los Activos.

Existirá evidencia de deterioro cuando:

- Se presente evidencia física de deterioro u obsolescencia de los activos.
- Planes para dar de baja el activo o discontinuar la operación.
- Se disminuya la capacidad de operación esperada de la maquinaria.
- Se presente una caída en el valor de mercado de los terrenos, construcciones y edificaciones.

Cuando se presenten dichas circunstancias la compañía procederá con el cálculo del deterioro según lo definido el manual.

### **Información a revelar**

Ópticas Orsovisión SAS revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo a la siguiente información:

Para cada clase de activo fijo se deberá revelar:

- a. Las bases de medición inicial.
- b. Los métodos de depreciación usados.
- c. Las vidas útiles o tasas de depreciación usadas.
- d. El valor en libros y la depreciación acumulada (agregado con pérdida acumulada por deterioro) al comienzo y final del período.
- e. Una conciliación del valor en libros al comienzo y final del período detallando las causas de las variaciones.
- f. Restricciones sobre la propiedad de los activos fijos.
- g. El monto de los compromisos contractuales por la adquisición de activos fijos (intención de compra).

### **Principio general para el reconocimiento de activos intangibles**

Ópticas Orsovisión SAS reconocerá un activo intangible como activo si:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad.
- b. El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

### **Medición Inicial**

Ópticas Orsovisión SAS medirá inicialmente un activo intangible al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- El precio de adquisición, incluyendo los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

### **Medición posterior al reconocimiento**

Ópticas Orsovisión SAS medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en el capítulo Deterioro del Valor de los Activos.

### **Amortización a lo largo de la vida útil**

La NIIF para pymes considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Ópticas Orsovisión SAS considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita según lo establece La NIIF para pymes. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de este derecho, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual Ópticas Orsovisión SAS espera utilizar el activo.

Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Cuando no se pueda determinar la estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

### **Periodo y método de amortización**

Ópticas Orsovisión SAS distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Ópticas Orsovisión SAS utilizará el método lineal de amortización.

### **Retiros y disposiciones de activos intangibles**

Ópticas Orsovisión SAS dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a. en la disposición.
- b. cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

### **PROVISION**

**Reconocimiento inicial:** Se reconocerá una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como

- resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
  - c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
  - d. Existe incertidumbre sobre la cuantía y la fecha del desembolso.

Se reconocerán una provisión cuando la probabilidad de pérdida supere el 50%, para lo cual será necesario contar con el concepto del abogado asignado al caso específico.

Cuando la probabilidad sea igual o superior al 30% e inferior al 50%, se considerará un pasivo contingente y solo será necesario revelar dicho suceso.

Cuando la probabilidad sea inferior al 30% se reconocerá una probabilidad remota que no requiere su reconocimiento o revelación.

**Medición inicial:** Se medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa:

- Para litigios judiciales se provisionará el valor estimado por el abogado del caso, teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida que posea la compañía en la fecha sobre la que se informa.
- Para las demás provisiones corresponderá a la mejor estimación realizada, teniendo en cuenta posibles cotizaciones (Servicios y bienes recibidos sin factura) o datos históricos de la compañía que muestren el comportamiento de los posibles desembolsos, en todo caso se tomará el histórico de los últimos 2 años.

### **Reconocimiento de ingresos por venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deberán ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.



- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- La empresa deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, siempre que cumplan los requisitos anteriormente descritos.

### **Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.
- En la prestación de servicios se deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio.

Ni los pagos a cuenta ni los anticipos recibidos de los clientes reflejan, forzosamente, el porcentaje del servicio prestado hasta la fecha. Por ende, la empresa no deberá usar los pagos recibidos como medida del nivel de terminación del servicio.

### **Ingresos financieros:**

Los ingresos provenientes de intereses, regalías, dividendos, comisiones y ajustes a valor razonable de acciones que cotizan en bolsa se reconocen de acuerdo a los siguientes criterios:

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo que exige tener definido la tasa de interés y el plazo del préstamo, tal como se establece en la política de Instrumentos Financieros.
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación/causación (o devengo), es decir reconocer el ingreso de acuerdo con la esencia.
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.
- Las comisiones deben reconocerse cuando se produzca la venta del bien o prestación del servicio.
- Ajustes a valor razonable de las acciones que cotizan en bolsa.

### **Otros Ingresos**

La empresa considera los siguientes casos como otros ingresos: la utilidad en la venta de activos, indemnizaciones, aprovechamientos y demás ingresos no asociados con la actividad ordinaria. Estos ingresos nunca pueden estar asociados con el costo del producto.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende los rubros que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y se pueden utilizar para fines generales o específicos, dentro de las cuales podemos mencionar la caja, bancos y cuentas de ahorro.

El rubro de caja, se encuentra conformada por las Cajas Generales de las sedes de Orso 1, Orso 2 o Beneficencia, Orso 3 o Neiva, Orso Acqua, Orso Cádiz, Orso Espinal, Orso Girardot y Orso La Estación, que son afectadas por el movimiento diario de cada una de las sedes al momento en que se presentan los recaudos de dinero recibidos, por diversos conceptos, tales como recaudo de facturación, cartera, líquidos, copagos, entre otros. Dentro de este rubro encontramos un saldo que corresponde al valor de las subcuentas de caja general y caja menor de cada una de las sedes descritas anteriormente, su saldo a la fecha de presentación de los estados financieros es:

	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>Caja General</b>				
Caja Orso 1	1,590,148	5,010,200	-3,420,052	-68.26
Caja Orso 2	6,904,350	4,777,999	2,126,351	44.50
Caja Beneficencia			-434,340	-16.37
Caja Orso Neiva	2,219,063	2,653,403	294,823	5.46
Caja Orso Acqua	5,693,029	5,398,206	4,673,448	139.01
Caja Orso Girardot	8,035,398	3,361,950	3,166,806	138.39
Caja Orso Espinal	5,455,109	2,288,303	-994,787	-16.58
Caja Orso Estación	5,003,396	5,998,183	269,996	12.86
Caja Orso Cádiz	2,369,596	2,099,600	<b>5,682,245</b>	<b>17.99</b>
<b>Subtotal Caja General</b>	<b>37,270,089</b>	<b>31,587,844</b>		
<b>Caja Menor</b>				
Sede Administrativa	600,000	600,000	0	0.00
Sede Neiva	200,000	200,000	0	0.00
Sede Girardot	150,000	150,000	0	0.00
Sede Espinal	200,000	200,000	0	0.00
Sede Acqua	0	70,000	-70,000	-100.00
<b>Subtotal Caja Menor</b>	<b>1,150,000</b>	<b>1,220,000</b>	<b>-70,000</b>	<b>-5.74</b>
<b>Total Caja</b>	<b>38,420,089</b>	<b>32,807,844</b>	<b>5,612,245</b>	<b>17.11</b>

El manejo, custodia y reintegro del fondo fijo de cada caja menor, se realiza de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa.

En el rubro de Bancos encontramos las siguientes cuentas bancarias activas:

Entidad Bancaria	Banco Popular
Tipo de Cuenta	Corriente
Oficina	Avenida Quinta
Número de Cuenta	110 551 12 79 21

En esta cuenta se registran los depósitos realizados mediante consignaciones de cheques entregados por los clientes a razón de abono o pago de facturas, los abonos por gerencia electrónica de pagos de los clientes en donde fue inscrita y autorizada esta cuenta para tal fin, el valor de los cheques girados y transferencias electrónicas y demás operaciones que disminuyan o aumenten la disponibilidad del ente económico, adicionalmente se consignan los recaudos diarios en efectivo de cada sede.

En el rubro de Cuentas de Ahorro encontramos las siguientes cuentas bancarias activas:

En la siguiente cuenta de ahorro, se registran principalmente los recaudos por ventas de tarjetas débito y crédito, los depósitos realizados mediante consignaciones de cheques entregados por los clientes a razón de abono o pago de facturas, los abonos por gerencia electrónica de pagos de los clientes en donde fue inscrita y autorizada esta cuenta para tal fin, el valor de los cheques girados y transferencias electrónicas y demás operaciones que disminuyan o aumenten la disponibilidad del ente económico:

Entidad Bancaria	Bancolombia
Tipo de Cuenta	Ahorro
Oficina	Plazas del Bosque
Número de Cuenta	6190 001 7986

En la siguiente cuenta de ahorro, se registró principalmente los recaudos por ventas de tarjetas débito y crédito, los depósitos realizados mediante consignaciones de cheques entregados por los clientes a razón de abono o pago de facturas, los abonos por gerencia electrónica de pagos de los clientes en donde fue inscrita y autorizada esta cuenta para tal fin, el valor de los cheques girados y transferencias electrónicas y demás operaciones que disminuyan o aumenten la disponibilidad del ente económico:

Entidad Bancaria	Banco Davivienda
Tipo de Cuenta	Ahorro
Oficina	Oficina Ibagué
Número de Cuenta	1663 7006 67 39

Se informa que todas las cuentas bancarias mencionadas anteriormente se encuentran debidamente conciliadas al corte de los presentes estados financieros, como consta en su respectivo folder en donde reposa los respectivos soportes y anexos requeridos para la realización del respectivo proceso de conciliación y revisión correspondiente.

Su saldo a la fecha de presentación de los estados financieros es:

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>Bancos</b>				
Banco Popular Cta Cte 110 551 12 79 21	15,598,607	201,888,237	-186,289,631	-92.27
<b>Cuentas de Ahorro</b>				
Bancolombia	41,330	0	41,330	100.00
Banco Davivienda 1663 7006 67 39	238,363,399	91,815,494	146,547,905	159.61
Bancolombia 6190 001 7986	16,234,754	447,410,865	-431,176,112	-96.37
Banco Popular Cta Ahorros 220 551 199516	3,606,623	3,603,010	3,612	0.10
<b>Total</b>	<b>273,844,712</b>	<b>744,717,607</b>	<b>-470,872,895</b>	<b>-63.23</b>

#### NOTA 04: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende las cuentas que registran las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores, papeles comerciales o cualquier otro documento negociable adquirido por el ente económico con carácter temporal o permanente, medidos al costo histórico, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.

Los rubros correspondientes a las inversiones son los siguientes:

	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>Acciones Medidas Al Costo Histórico</b>				
Acciones Grupo Aval	12,249,900	12,249,900	0	0.00
Inversión Colectiva	250,000,000	250,000,000	0	0.00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>262,249,900</b>	<b>262,249,900</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 05: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales. Los Deudores están Clasificados como Activo Corriente. Este rubro está representado por Clientes,

Anticipos y Avances, Anticipo de Impuestos practicados por nuestros clientes y Deudores Varios.

El rubro de Clientes registra los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales, por concepto de venta de suministros ópticos y consultas de optometría, dando cumplimiento a los contratos celebrados bajo las modalidades de evento, monto fijo o capitación, en desarrollo del objeto social principal. Los clientes que constituyen este rubro a la fecha son los siguientes:

<b>ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN CONTRIBUTIVO</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
SALUD TOTAL EPS-S S.A	3,300,734	2,605,000	695,734	26.71
CAFESALUD EPS	1,158,275	1,232,184	-73,910	-6.00
SALUDCOOP	7,334,215	7,334,215	0	0.00
FAMISANAR	2,712,961	1,931,413	781,548	40.47
COMPENSAR	1,580,342	1,763,500	-183,158	-10.39
MEDIMAS EPS SAS	4,848,950	4,848,950	0	0.00
ASMET SALUD EPS SAS	144,500	481,588	-337,088	-70.00
<b>TOTAL</b>	<b>21,079,977</b>	<b>20,196,851</b>	<b>883,127</b>	<b>4.37</b>

<b>ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>		
CAFESALUD EPS-S	6,334,030	6,334,030	0	0.00
SALUD TOTAL EPS-S S.A	5,619,933	81,775	5,538,158	6772.43
FAMISANAR	4,610,761	5,606,335	-995,573	-17.76
ASMET SALUD EPS SAS	5,500,255	4,888,400	611,855	12.52
MEDIMAS EPS-S SAS	21,395,808	21,395,808	0	0.00
COMPENSAR	37,500	477,500	-440,000	-92.15
<b>TOTAL</b>	<b>43,498,287</b>	<b>38,783,848</b>	<b>4,714,440</b>	<b>12.16</b>

<b>INSTIT. PRESTADORA DE SERVICIOS</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>		
PROMOVER SAS	271,416	0	271,416	100.00
IPS INTEGRAL SOMOS SALUD SAS	49,904,610	16,964,298	32,940,312	194.17
<b>TOTAL</b>	<b>50,176,026</b>	<b>16,964,298</b>	<b>33,211,728</b>	<b>195.77</b>

<b>PARTICULARES PERSONA JURIDICA</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>		
ECOPETROL S.A.	596,720	22,000	574,720	2612.36
POSITIVA	20,000	375,000	-355,000	-94.67
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	1,110,000	1,130,800	-20,800	-1.84
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN	5,615,400	810,000	4,805,400	593.26

JOSE				
CES RED LOGISTICA S.A.S	2,200,000	0	2,200,000	100.00
LABORATORIO CLINICO NAIZIR	0	80,000	-80,000	-100.00
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 2	16,509,115	15,280,862	1,228,253	8.04
CAFAM	30,128,000	17,858,361	12,269,639	68.71
INSTITUTO OFTALMOLOGICO DEL TOLIMA LTDA	5,715,000	0	5,715,000	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>61,894,235</b>	<b>35,557,023</b>	<b>26,337,212</b>	<b>74.07</b>

<b>ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>		
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	6,431,431	3,321,431	3,110,000	93.63
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	27,299,506	22,946,506	4,353,000	18.97
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	284,085,522	148,695,930	135,389,592	91.05
<b>TOTAL</b>	<b>317,816,459</b>	<b>174,963,867</b>	<b>142,852,592</b>	<b>81.65</b>

<b>CARTERA PARTICULARES ADDI</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>		
CARTERA PARTICULARES ADDI	28,586,410	0	28,586,410	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>28,586,410</b>	<b>0</b>	<b>28,586,410</b>	<b>100.00</b>

La cartera de clientes de la sociedad, para el año 2.023 posee un saldo que asciende a \$523.051.394,00 pesos y para el año 2.022 posee un saldo que asciende a \$286.465.886,00 pesos.

La cuenta Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor, registra los saldos a cargo de entidades privadas y/o públicas, a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuesto y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras, tomando el valor del correspondiente certificado emitido por cada una de las entidades.

#### **NOTA 06: INVENTARIOS**

Comprende el valor del inventario de las mercancías no fabricadas por la empresa y disponibles para la venta, con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, en este se reflejan las existencias de mercancías no fabricadas por la empresa disponibles para la venta, confirmado por el departamento de Auditoría según visita realizada y toma física a cada una de las sedes de la sociedad, las anteriores son susceptibles de ser vendidas dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico. A continuación, se presentan los saldos correspondientes:

INVENTARIOS	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Orso 1	37,601,024	26,099,909	11,501,114	44.07
Orso 2 Beneficencia	36,654,852	29,396,253	7,258,599	24.69
Orso Neiva	41,634,338	38,596,233	3,038,105	7.87
Orso Cádiz	46,190,080	43,142,556	3,047,524	7.06
Orso Estación	71,380,405	34,493,053	36,887,352	106.94
Orso Girardot	34,645,572	26,802,602	7,842,970	29.26
Orso Espinal	34,851,467	30,796,349	4,055,117	13.17
Orso Acqua	45,188,921	33,458,914	11,730,007	35.06
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>348,146,658</b>	<b>262,785,870</b>	<b>85,360,788</b>	<b>32.48</b>

#### NOTA 07: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los Bienes inmuebles y muebles, Maquinaria y Equipos utilizados por la IPS para el desarrollo de su objeto social, su valor está representado por el costo de adquisición más los desembolsos necesarios para que estén en condiciones de utilización, menos la depreciación acumulada.

El método utilizado para realizar el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos, Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumentan significativamente la vida útil de las Propiedades Planta y Equipos son capitalizados e incrementan su valor histórico. Se aclara que los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que estos se presentan, el saldo de este grupo se describe a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.022	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	AUMENTOS	DEPRECIACION	SALDO AL FINAL DEL PERIODO
Terrenos	311,400,000	55,906,534	0	367,306,534
Construcciones y Edificaciones	653,555,033	82,877,660	14,523,444	721,909,249
Equipo de Oficina	156,830,234	13,478,799	5,392,514	164,916,519
Equipo de Computación y Comunicación	54,043,629	1,515,000	4,098,216	51,460,413
Equipo Médico Científico	291,126,116	0	30,429,530	260,696,586
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	430,019,054	0	0	430,019,054
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.022</b>	<b>1,036,935,958</b>	<b>153,777,993</b>	<b>54,443,704</b>	<b>1,136,270,247</b>



<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.023</b>	<b>SALDO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DEPRECIACION</b>	<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>
Terrenos	367,306,534	0	0	367,306,534
Construcciones y Edificaciones	736,432,693	51,616,999	15,564,754	772,484,938
Equipo de Oficina	170,309,033	64,661,998	24,844,228	210,126,803
Equipo de Computación y Comunicación	55,558,629	15,020,392	8,130,861	62,448,160
Equipo Médico Científico	291,126,116	105,499,435	32,955,664	363,669,887
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	484,462,758	0	0	484,462,758
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.023</b>	<b>1,136,270,247</b>	<b>236,798,824</b>	<b>81,495,507</b>	<b>1,291,573,564</b>

A continuación, se revelan las notas correspondientes a los pasivos, se aclara que el pasivo fue clasificado de acuerdo a su exigibilidad en Pasivo Corriente y Pasivos No Corriente. Los Pasivos Corrientes son aquellos que su pago es exigible o se debe realizar en un periodo de tiempo inferior a un año, en tanto que los pasivos No Corrientes son aquellos que su pago se debe realizar en un periodo de tiempo mayor o superior a un año.

#### **NOTA 08: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Este rubro se encuentra clasificado como pasivo corriente y comprende el valor de las obligaciones facturadas a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de monturas, lentes, líquidos, cordones, accesorios, entre otros. Para la comercialización, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con el objeto social. Al mismo tiempo este rubro, se encuentra afectado por los valores abonados o cancelados de las facturas presentadas y causadas, por el valor de las notas débito que se envíen a los proveedores (devoluciones de mercancía) y por el valor de las notas crédito enviadas por los proveedores, el detalle de este saldo es el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>VARIACIÓN</b>
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
LABORATORIO UNILENTES S.A.S.	89,227,184	84,940,902	4,286,282	5.05
GRUPO MELGAVISION S.A.S	52,595,556	0	52,595,556	100.00
GILDI COMPAÑIA S.A.S	48,847,984	0	48,847,984	100.00
DISTRIBUCIONES OPTICA MELGAREJO S.A.S	30,248,992	0	30,248,992	100.00
INVERSIONES RUEDA S.A.S	15,495,725	0	15,495,725	100.00
ESPECIALIDADES OFTALMOLOGICAS S.A	11,760,000	0	11,760,000	100.00
RESTREPO COMERCIAL SAS	8,762,436	0	8,762,436	100.00

LAMAR OPTICAL S.A.S.	8,101,102	0	8,101,102	100.00
JUAN DAVID MELGAREJO DUQUE	7,179,313	0	7,179,313	100.00
MELGAREJO ARIAS GIOVANY	6,453,168	6,810,160	-356,992	-5.24
HOYA LENS COLOMBIA SAS	5,836,740	261,105	5,575,635	2135.40
GRUPO OCHO Y MEDIO S.A.S	4,304,944	0	4,304,944	100.00
LUXOTTICA OF COLOMBIA S.A.S	2,227,007	0	2,227,007	100.00
COOPERVISION COLOMBIA S.A.S.	1,864,200	887,445	976,755	110.06
SERVILINSE S.A.S	537,600	0	537,600	100.00
ITAL LENT S.A.S	0	577,154	-577,154	-100.00
DISTRIBUCIONES OPTICA MELGAREJO LTDA	0	3,988,960	-3,988,960	-100.00
GRUPO MELGAVISION SAS	0	16,216,800	-16,216,800	-100.00
SERVILINSE SAS	0	546,000	-546,000	-100.00
RESTREPO COMERCIAL S.A.S	0	4,587,276	-4,587,276	-100.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>293,441,951</b>	<b>118,815,802</b>	<b>174,626,149</b>	<b>146.97</b>

**NOTA 09: ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El rubro de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar está conformado entre otros, por los costos y gastos por pagar, en donde se agrupa aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de honorarios, arrendamientos, transporte, fletes y acarreos, entre otros. El saldo de esta cuenta resulta del valor de los cobros y otros recibidos de acuerdo con las facturas, documentos equivalentes y cuentas de cobro respectivas, auditadas, autorizadas, entregadas y devengadas y/o reconocidas oportunamente. Al igual que por los valores de pagos o abonos en cuenta efectuados a los respectivos beneficiarios con posterioridad a su devengo y/o reconocimiento. Los costos y gastos por pagar se encuentran clasificados como pasivo corriente y pasivo no corriente, el saldo de este rubro se detalla a continuación:

<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	84,693,451	54,277,872	30,415,579	56.04
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	0	0	0	0
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>84,693,451</b>	<b>54,277,872</b>	<b>30,415,579</b>	<b>56.04</b>

**NOTA 10: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Comprende el valor del impuesto sobre las ventas por pagar correspondiente al valor pendiente de pago al corte de los presentes estados financieros, para cada año respectivamente. Se informa que dichas declaraciones fueron liquidadas y

calculadas de acuerdo a la normatividad vigente en materia fiscal para cada una de ellas. La compañía se realiza la presentación y pago de manera oportuna según lo establecido en el calendario tributario de cada año gravable y cada tipo de tributo, respectivamente.

<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>VARIACIÓN</b>
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	52,542,000	164,972,000	-112,430,000	-68.15
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar	8,407,488	12,408,486	-4,000,998	-32.24
Impuesto de Industria y Comercio	20,452,000	34,230,000	-13,778,000	-40.25
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>81,401,488</b>	<b>211,610,486</b>	<b>-130,208,998</b>	<b>-61.53</b>

**NOTA 11: BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a empleados, corresponden a los valores a cargo de la IPS y a favor de cada uno de los trabajadores vinculados por nómina y bajo el cumplimiento de todas y cada una de las normas legales vigentes en materia laboral por los conceptos de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones. Las cuales registran los siguientes saldos:

<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>VARIACIÓN</b>
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Sueldos por Pagar	261,121	0	261,121	100.00
Cesantías	94,700,866	72,495,584	22,205,282	30.63
Intereses Sobre Cesantías	11,364,105	8,699,471	2,664,634	30.63
Vacaciones	61,650,130	49,155,166	12,494,964	25.42
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>167,976,222</b>	<b>130,350,221</b>	<b>37,626,001</b>	<b>28.87</b>

Este rubro se vio afectado durante el año gravable 2.023 y 2.022 por las provisiones mensuales, las cuales fueron devengadas en su totalidad durante el periodo de presentación y para cada año respectivamente, a través del módulo de nómina del programa contable de Informática y Gestión SIIGO.

Se realizó el respectivo pago de los Intereses a las Cesantías del año gravable 2.022 y 2.021 a todo el personal vinculado por nomina a la sociedad, las Cesantías del periodo 2.022 y 2.021 fueron consignadas dentro de la fecha límite establecida por la ley a los fondos de Cesantías correspondiente a cada trabajador y por último, la Prima de servicio fue cancelada oportunamente, en el mes de Junio, la correspondiente al primer semestre del año 2.023 y 2.022 y en el mes de Diciembre, la correspondiente al segundo semestre del año 2.023 y 2.022, previo reconocimiento mes a mes a través del módulo de nómina del programa contable

de Informática y Gestión SIIGO y envío de nómina electrónica a la Dian, en cumplimiento de la normatividad vigente.

#### NOTA 12: PATRIMONIO

El patrimonio de la sociedad está constituido por el Capital Suscrito y Pagado, por la Reserva Legal, por las Perdidas o Utilidades o Excedentes Acumulados y por el valor del Resultado del presente Ejercicio, el cual es trasladado del Estado de Resultados Integral al Estado de Situación Financiera, entre otros, al corte de los presentes Estados Financieros, así:

PATRIMONIO	2,023	2,022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>200,000,000</b>	<b>200,000,000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Capital Suscrito y Pagado	200,000,000	200,000,000	0.00	0.00
<b>RESERVAS</b>	<b>65,128,694</b>	<b>45,434,107</b>	<b>19,694,587</b>	<b>43.35</b>
Reserva Legal	65,128,694	45,434,107	19,694,587	43.35
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>48,412,239</b>	<b>190,908,869</b>	<b>-142,496,629</b>	<b>-74.64</b>
Resultado del Periodo	48,412,239	190,908,869	-142,496,629	-74.64
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>2,224,868,383</b>	<b>2,053,654,101</b>	<b>171,214,282</b>	<b>8.34</b>
Utilidades o Excedentes Acumulados	1,511,547,907	1,340,333,625	171,214,282	12.77
Efectos por Convergencia	713,320,476	713,320,476	0.00	0.00
<b>VALORIZACION</b>	<b>138,784,194</b>	<b>138,784,194</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
De Propiedades Planta y Equipo	138,784,194	138,784,194	0.00	0.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,677,193,510</b>	<b>2,628,781,271</b>	<b>48,412,239</b>	<b>1.84</b>

La reserva legal de Ópticas Orsovisión S.A.S., luego de realizar las apropiaciones correspondientes según el resultado del ejercicio del año gravable 2.014, ha llegado al límite establecido por el artículo 452 del Código de Comercio de por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva fue formada con el 10% de las utilidades liquidas de cada ejercicio, como esta reserva ha llegado al monto mencionado, la sociedad no tendrá la obligación de continuar llevando a esta cuenta el 10% de las utilidades liquidas, pero si disminuyere, volverá a

apropiarse el 10% de tales utilidades hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado.

Con las disposiciones adoptadas por la Asamblea de Accionistas en Acta 40 del 04 de noviembre de 2.022, se incrementa el Capital Social Suscrito y Pagado de la Sociedad, pasando de 100.000.000,00 Millones de pesos a 200.000.000,00 Millones de pesos.

De acuerdo al proyecto de distribución de utilidades reportadas en el corte con respecto al año gravable 2.022 y aprobadas por el máximo órgano de dirección en el año 2.023, se realiza apropiación de las utilidades para el incremento de la reserva legal aumentando en \$19.694.586,86, dejándola en \$65.128.693,86 para el año gravable 2.023.

**NOTA 13: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS**

Registra el valor de los ingresos recibidos y facturados de las ventas a contado efectuadas en cada una de las sedes en el territorio nacional a los pacientes particulares y los generados a razón de la facturación a los clientes, entidades o particulares en ventas a crédito, como resultado de las contrataciones y en desarrollo de su objeto social como IPS mediante la entrega de suministros ópticos, consulta de optometría, entre otros.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la IPS ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Prestación de Servicios de Salud	5,440,944,344	4,661,104,607	779,839,737	16.73
Arrendamientos	11,741,140	11,278,400	462,740	4.10
Devoluciones en Ventas	140,997,784	56,080,789	84,916,996	151.42
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS</b>	<b>5,311,687,700</b>	<b>4,616,302,218</b>	<b>695,385,482</b>	<b>15.06</b>

La cuenta Devoluciones en Ventas incluye el valor de las glosas realizadas por las entidades y debidamente aceptas según el proceso establecido en las normas que regulan la materia, actuando dentro el tiempo estipulado para el desarrollo del

proceso, lo anterior acorde al estudio del departamento de cartera y autorizado por la Gerencia.

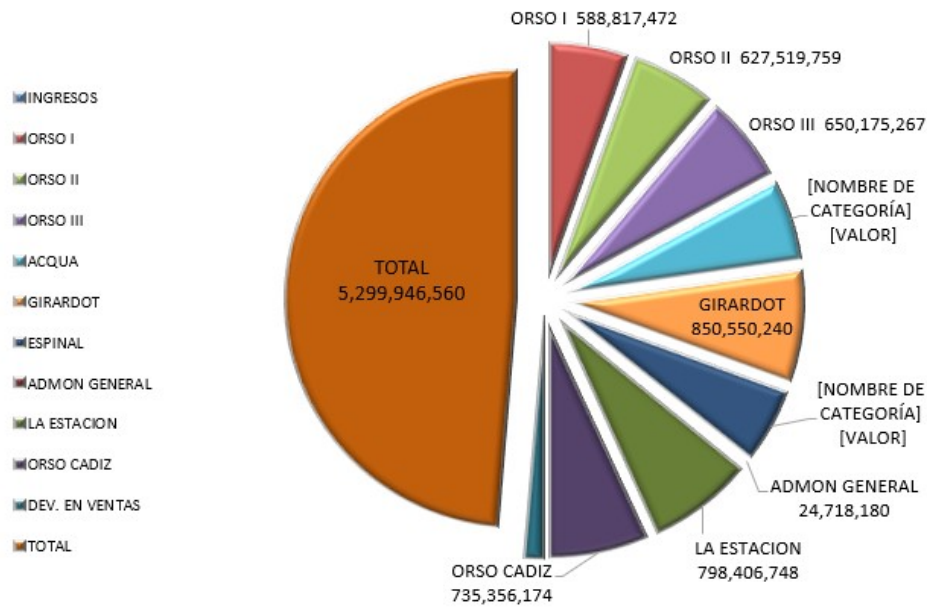


Grafico 1

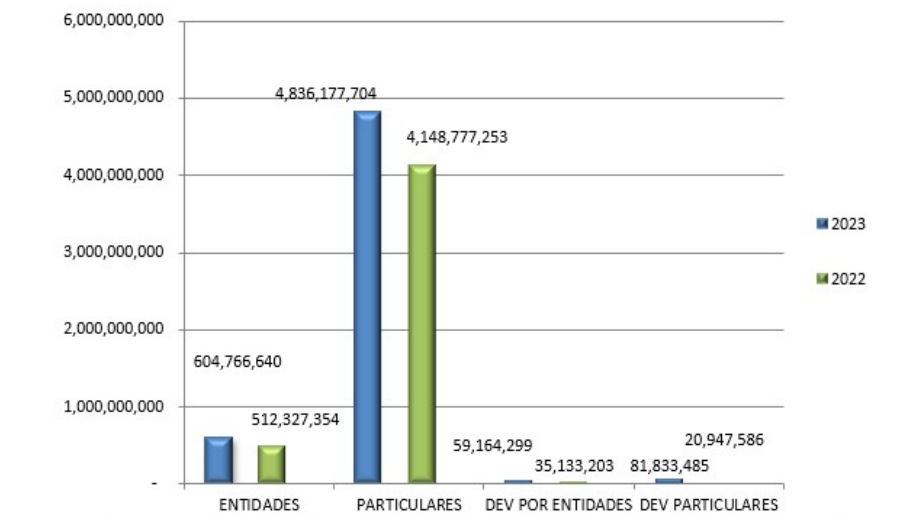
En la gráfica 1, registra el valor total de los ingresos en el respectivo periodo por cada centro de costo, de los cuales la sede Girardot representa 16.05% de los mismos con una participación de \$850.550.240,00, seguido de Estación representa el 15.06% de los mismos con una participación de \$798.406.748,00, seguido de Cádiz con una participación del 13.87% con un valor de \$735.356.174,00 y Orso III con una participación del 12.27% con un valor de \$650.175.267,00. Se muestra a continuación el detalle y participación porcentual de cada una de las sedes en el total de los ingresos:

INGRESOS		%
ORSO I	588,817,472	11.11%
ORSO II	627,519,759	11.84%
ORSO III	650,175,267	12.27%
ACQUA	606,807,938	11.45%
GIRARDOT	850,550,240	16.05%
ESPINAL	558,592,566	10.54%
ADMN GENERAL	24,718,180	0.47%
LA ESTACION	798,406,748	15.06%
ORSO CADIZ	735,356,174	13.87%
DEV. EN VENTAS	140,997,784	-2.66%
<b>TOTAL</b>	<b>5,299,946,560</b>	<b>100%</b>

A continuación, se muestra el valor de los ingresos ordinarios según su origen, ya sea por particulares o por entidades:

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS POR ORIGEN	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
ENTIDADES	604,766,640	512,327,354	92,439,286	18.04
PARTICULARES	4,836,177,704	4,148,777,253	687,400,451	16.57
DEVOLUCIONES INGRESOS ENTIDADES	59,164,299	35,133,203	24,031,097	68.40
DEVOLUCIONES INGRESOS PARTICULARES	81,833,485	20,947,586	60,885,899	290.66
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS POR ORIGEN</b>	<b>5,299,946,560</b>	<b>4,605,023,818</b>	<b>694,922,742</b>	<b>15.09</b>

### INGRESOS POR ORIGEN



Grafica 2

Se puede visualizar en la gráfica 2, que los ingresos por particulares representan \$4.836.177.704,00 en el año 2.023 con respecto al corte de los respectivos estados financieros, en comparación al mismo periodo del año 2.022 de \$4.148.777.253,00, lo que significa que del total de los ingresos recibidos por particulares representan 89.71% vs 10.29% que es el valor restante de ingresos recibidos por entidades correspondiente al año 2.023, con respecto a 2.022 los valores porcentualmente son para los particulares 89.64%, y para entidades 10.36%.

#### NOTA 14: COSTOS

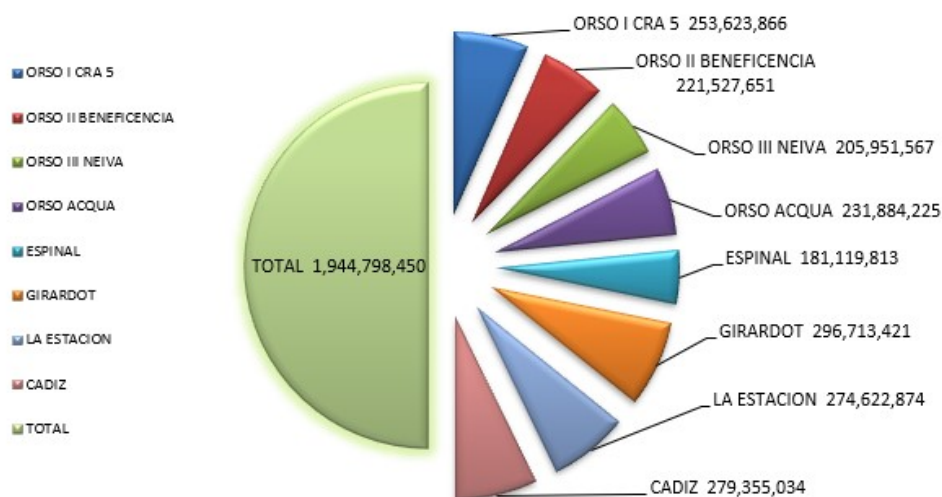
Este valor representa los costos incurridos debidamente devengados y reconocidos a cargo de la empresa, los cuales fueron necesarios para dar



cumplimiento a lo requerido durante el desarrollo de las actividades propias del objeto social, conservando la relación de causalidad y proporcionalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio. Su valor acumulado a la fecha de elaboración de los presentes estados financieros, corresponde según lo descrito a continuación:

<b>COSTOS</b>	<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Costo de Ventas	1,944,798,450	1,523,102,980	421,695,470	27.69
Costo de Prestación de Servicios	430,624,409	431,490,998	-866,589	-0.20
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2,375,422,859</b>	<b>1,954,593,978</b>	<b>420,828,881</b>	<b>21.53</b>

### COSTOS DE VENTAS



Grafica 3

En la gráfica 3, registra el valor total de los costos en el presente periodo por cada centro de costo, se muestra un resumen de la participación de cada sede en el total de los costos, así:



COSTOS DE VENTAS		%
ORSO I CRA 5	253,623,866	13.04%
ORSO II BENEFICENCIA	221,527,651	11.39%
ORSO III NEIVA	205,951,567	10.59%
ORSO ACQUA	231,884,225	11.92%
ESPINAL	181,119,813	9.31%
GIRARDOT	296,713,421	15.26%
LA ESTACION	274,622,874	14.12%
CADIZ	279,355,034	14.36%
<b>TOTAL</b>	<b>1,944,798,450</b>	<b>100.00%</b>

#### NOTA 15: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración son las erogaciones necesarias en las que se incurre para el desarrollo de las actividades propias de la sociedad, con el propósito del normal desarrollo de su objeto social. Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico los cuales se reconocen, sobre la base del devengo de acuerdo a la normatividad vigente en la materia, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico, incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

El rubro gastos de personal reconoce el movimiento del año de los egresos, en los que se incurrieron, en el personal vinculado por nomina, por los distintos conceptos propios de la vinculación laboral, dando cumplimiento a la legislación vigente en materia laboral y contable. La cuenta de Servicios se encuentra integrada por los siguientes rubros:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION - SERVICIOS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicio de Aseo	4,224,010	4,697,810	-473,800	-10.09
Vigilancia	10,967,043	6,880,485	4,086,558	59.39
Servicios Temporales	19,585,282	17,632,414	1,952,868	11.08
Acueducto y Alcantarillado	4,479,173	3,036,214	1,442,959	47.52
Energía Eléctrica	51,828,833	65,493,288	-13,664,455	-20.86
Telefonía Fija	7,180,834	4,539,993	2,640,841	58.17
Telefonía Móvil	13,557,365	9,946,483	3,610,882	36.30
Internet	5,168,180	9,929,106	-4,760,926	-47.95
Iva Teléfono e Internet	4,593,120	3,620,288	972,832	26.87
Correo Portes y Telegramas	9,500	0	9,500	100.00

Transporte Fletes y Acarreos	6,180,130	3,468,713	2,711,417	78.17
Televisión	787,830	1,531,757	-743,927	-48.57
Administraciones	48,967,012	51,268,538	-2,301,526	-4.49
<b>TOTAL</b>	<b>177,528,312</b>	<b>182,045,089</b>	<b>-4,516,777</b>	<b>-2.48</b>

**NOTA 16: GASTOS OPERACIONALES PRESTACION DE SERVICIOS IPS**

Comprende los gastos reconocidos en el desarrollo principal del objeto social de la sociedad y se registran sobre la base del devengo, los valores registrados en este rubro fueron las sumas en que se han incurrido durante el periodo de presentación de los estados financieros, los cuales están directamente relacionados con los beneficios a los empleados dispuestos en cada uno de nuestros establecimientos de comercio con los que se cuenta en la actualidad, a continuación se detallan los valores:

GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos	505,776,642	418,012,801	87,763,841	21.00
Horas Extras	6,611,944	6,219,817	392,127	6.30
Auxilio de Transporte	21,990,779	16,568,122	5,422,657	32.73
Cesantías	45,805,098	37,516,434	8,288,664	22.09
Intereses Sobre Cesantías	5,496,187	4,505,351	990,836	21.99
Prima de Servicios	45,807,955	37,647,488	8,160,467	21.68
Vacaciones	22,020,334	18,661,046	3,359,288	18.00
Dotación a Trabajadores	7,162,381	0	7,162,381	100.00
Aportes ARL	5,349,000	3,355,600	1,993,400	59.41
Aportes Salud	5,143	985,789	-980,646	-99.48
Aportes a Fondos de Pensiones	62,283,764	51,277,526	11,006,238	21.46
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	21,051,700	17,464,900	3,586,800	20.54
<b>TOTAL GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>749,360,927</b>	<b>612,214,874</b>	<b>137,146,053</b>	<b>22.40</b>

En el rubro de servicios el cual se muestra de manera comparativa por los dos periodos de presentación de los estados financieros, está conformado por los gastos devengados y/o reconocidos por concepto de publicidad propaganda y promoción, de la siguiente manera:

SERVICIOS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Publicidad Propaganda y Promoción	64,559,137	59,164,275	5,394,862	9.12
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>64,559,137</b>	<b>59,164,275</b>	<b>5,394,862</b>	<b>9.12</b>

**NOTA 17: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS**

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las de la venta de suministros ópticos y/o consulta de optometría, entre otros, los cuales en este caso en su mayoría corresponden al valor de los reintegros de costos y gastos. A continuación, se presentan a detalle:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Rendimientos Financieros	1,577,192	3,761,582	-2,184,390	-58.07
Dividendos y Participaciones	304,289	634,782	-330,493	-52.06
Reintegro de Otros Costos y Gastos	4,058,490	5,658,063	-1,599,573	-28.27
Ajuste al Peso	45,119	16,581	28,537	172.11
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>5,985,090</b>	<b>10,071,008</b>	<b>-4,085,918</b>	<b>-40.57</b>

**NOTA 18: OTROS GASTOS**

Este rubro registra principalmente los gastos reconocidos por la sociedad de tipo financiero, tales como los gastos bancarios, el gravamen a los movimientos financieros, comisiones, entre otros, los cuales se presentan a continuación de manera comparativa, así:

OTROS GASTOS	2,023	2,022	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Gastos Bancarios	5,861,777	4,083,192	1,778,585	43.56
Comisiones	54,691,907	29,942,465	24,749,442	82.66
Intereses Corrientes	0	10,000	-10,000	-100.00
Intereses de Mora	58,404	1,733,798	-1,675,394	-96.63
Gravamen Mov. Fros. 4 x 1000	21,584,475	18,569,367	3,015,108	16.24
Ajuste al Peso	42,545	7,190	35,355	491.71
Impuestos Asumidos	989,671	920,826	68,845	7.48
Multas Sanciones y Litigios	0	13,484,442	-13,484,442	-100.00
Donaciones	5,000,000	0	5,000,000	100.00
No Deducibles	110,997,365	13,575,553	97,421,812	717.63
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>199,226,144</b>	<b>82,326,834</b>	<b>116,899,311</b>	<b>141.99</b>

**NOTA 19: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**

La IPS es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, para el año gravable 2.023 y 2.022 la tarifa a aplicar en el impuesto de renta y complementarios es del 35% tanto para el año gravable 2.023 como para el año gravable 2.022, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 240 del estatuto tributario y las normas reglamentarias.

<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>		<b>2,023</b>	<b>2,022</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	52,542,000	164,972,000	-112,430,000	-68.15	
<b>Total Impuestos de Renta y Complementarios</b>	<b>52,542,000</b>	<b>164,972,000</b>	<b>-112,430,000</b>	<b>-68.15</b>	

### **AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales de la IPS por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2.023 comparados con el 2.022 y sus respectivas notas como parte integral de los mismos, en los cuales se han aplicado los marcos técnicos normativos, se aprueban en su totalidad y para su publicación, el día 19 del mes de marzo de 2.024, por la Asamblea General de Accionistas, actuando como presidente de la misma, la Dra. Pamela Sofía Cortés Pardo.

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

Teniendo en cuenta lo dispuesto por los marcos técnicos de información financiera aplicables a la entidad en el periodo que se informa y en concordancia con la sección 32 de la NIIF para Pymes, hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, estos son considerados como todos los hechos, favorables o desfavorables, presentados entre el final del periodo sobre el que se informa y a la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

En el párrafo 32.2 de la sección 32 de la NIIF para Pymes, se identifican dos tipos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

En el párrafo 32.3 de la sección 32 de la NIIF para Pymes, indica que se incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

### **HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

Es responsabilidad de la administración, evaluar cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas, sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, una vez realizada dicha evaluación sobre la continuidad de la entidad, se manifiesta que no se pretende liquidar la IPS o cesar en un futuro cercano.

Lo anterior, “no se pretende liquidar la IPS o cesar en un futuro cercano” se concluye, dado que al corte de presentación de los estados financieros para el año terminado en 2.023, la compañía presenta un resultado de ejercicio positivo, lo cual no afecta la hipótesis de negocio en marcha de la misma, ya que durante el año en mención, se ha presentado un resultado menor al esperado, a pesar de todas las afectaciones de manera general ha dejado todo lo relacionado con la postpandemia y sus efectos secundarios en todos los niveles del sistema económico del mundo y de manera más marcada al sector salud; la IPS tiene proyectado para el año 2.024 la aplicación de estrategias en contención de gastos y costos e incremento de facturación, lo que permite estimar de manera fiable la continuidad como negocio en marcha, por lo menos, para el siguiente periodo sobre el que se informa.

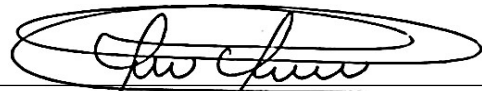
#### **EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE**

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2.023 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros con sus respectivas notas como parte integral de los mismos, no se han presentado hechos económicos, ni se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que puedan afectar la situación financiera y las perspectivas económicas de la Sociedad de manera significativa, los saldos o interpretaciones de los mismos, no se tiene conocimiento ni identificado errores matemáticos ni de contabilizaciones ni de reconocimientos que afecten razonablemente el ejercicio económico del año 2.023 y periodos futuros.




---

**ADRIANA MILENA PARDO VIÑA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C. C. 65.762.622**




---

**JOHN HARVEY PALACIO NAVAS**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**TP.123450-T**  
**VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA**




---

**JONH JAIRO MORENO TORRES**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP. 95536-T**  
**VER OPINIÓN ADJUNTA**

**OPTICAS ORSOVISION S.A.S**  
**NIT: 809.010.402 – 5**  
**INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADOS A PESOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Vs 2.022**  
**IBAGUE – TOLIMA**

### **INDICADORES DE LIQUIDEZ**

Los indicadores de liquidez son unas de las herramientas de análisis más importantes para establecer el verdadero grado de liquidez de la empresa, ya que nos permiten determinar la verdadera disponibilidad de liquidez con que cuenta la misma y por ende conocer su capacidad de generar efectivo, todo esto con el fin de atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas.

#### **1. RAZON CORRIENTE**

La razón corriente nos indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Para determinar la razón corriente se toma el activo corriente y se divide por el pasivo corriente (Activo corriente/Pasivo corriente):

$$\text{RAZON CORRIENTE 2.023} = \frac{2,123,659,847}{738,039,901} = 2.88$$

$$\text{RAZON CORRIENTE 2.022} = \frac{2,096,716,977}{604,205,953} = 3.47$$

La interpretación de este resultado nos indica que la empresa tiene una razón corriente de 2.88 a 1 esto quiere decir que por cada peso de pasivo corriente o a corto plazo que debe la empresa, se cuenta con \$2.88 pesos de respaldo en el activo corriente con corte a la fecha de presentación de los estados financieros de 2.023, frente a 3.47 a 1 en el mismo corte de 2.022.

#### **2. PRUEBA ACIDA**

La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez o la capacidad de pago de una empresa sin la necesidad de realizar sus inventarios, este indicador nos permite determinar la disposición real de los recursos con que cuenta la empresa en el evento que los acreedores exijan el cumplimiento de los pasivos a corto plazo de un momento a otro. La prueba ácida

se determina con la siguiente formula:  $PA = (\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo corriente}$ :

$$\text{PRUEBA ACIDA 2.023} = \frac{(2.123.659.847 - 348.146.658)}{738,039,901} = 2.41$$

$$\text{PRUEBA ACIDA 2.022} = \frac{(2.096.716.977 - 262.785.870)}{604,205,953} = 3.04$$

Este resultado nos indica que la empresa registra una prueba acida de 2.41 a 1, lo que a su vez nos permite deducir que por cada peso que se debe en el corto plazo o pasivo corriente, la empresa cuenta para su cancelación, con \$2.41 pesos en el activo corriente de fácil realización, sin tener que recurrir a la venta de inventarios con corte a la fecha de presentación de los estados financieros de 2.023, frente a 3.04 en el mismo corte de 2.022.

### 3. CAPITAL NETO DE TRABAJO

El capital neto de trabajo determina los recursos que requiere la empresa para poder operar. Para calcular el capital de trabajo se debe restar de los Activos corrientes, los pasivos corrientes.

$$\begin{array}{l} \text{CAP NETO DE TRABAJO} \\ \text{2.023} \end{array} = 2,123,659,847 - 738,039,901 = 1,385,619,947$$

$$\begin{array}{l} \text{CAP NETO DE TRABAJO} \\ \text{2.022} \end{array} = 2,096,716,977 - 604,205,953 = 1,492,511,024$$

Este resultado nos indica el valor que le quedaría a la empresa, representado en efectivo o en activos corrientes, después de realizar la cancelación del total de sus pasivos corrientes o de corto plazo, en el caso que fuera exigido su pago de inmediato.

### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Los indicadores de endeudamiento tienen como finalidad medir en que grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la sociedad. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los socios y la conveniencia o inconveniencia de un determinado endeudamiento externo para la empresa.



### 1. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador nos permite determinar el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa, o dicho de otra forma, nos indica el porcentaje del total de los recursos financieros de la empresa proporcionados por los acreedores. Se recomienda que este indicador se mantenga por debajo del 80%, ya que una cifra mayor significaría que no se cuenta con un control total por parte de los accionistas. La fórmula establecida para su cálculo es: total pasivos con terceros, dividido en el total del activo por cien.

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2.023} = \frac{738,039,901}{3,415,233,411} = 0.2161 = 21.61$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2.022} = \frac{604,205,953}{3,232,987,224} = 0.1869 = 18.69$$

El análisis de este resultado, nos permite interpretar que por cada peso que la sociedad tiene invertido en activos, el 21.61% de estos han sido financiados por los acreedores, en otras palabras, los acreedores son dueños del 21.61% de la sociedad, siendo los accionistas dueños del excedente, es decir del 78.39% restante, esto para el periodo con corte a la fecha de presentación de los estados financieros de 2.023, comparado con el 18.69% de financiación por parte de los acreedores del año 2.022 y el 81.31% de propiedad de los accionistas.

### INDICADORES DE LEVERAGE

Otra forma de analizar el endeudamiento de la sociedad es con la aplicación de los indicadores de leverage o apalancamiento.

#### 1. LEVERAGE TOTAL

Con este indicador se determina el grado de compromiso del patrimonio de los socios o accionistas para con los acreedores de la empresa, su cálculo está determinado por la siguiente fórmula: LT = pasivo total con terceros sobre patrimonio.

$$\text{LEVERAGE TOTAL 2.023} = \frac{738,039,901}{2,677,193,510} = 0.2757 = 27.57$$

$$\text{LEVERAGE TOTAL 2.022} = \frac{604,205,953}{2,628,781,271} = 0.2298 = 22.98$$

Del resultado anterior se concluye que por cada peso que posee la sociedad de patrimonio se tienen deudas por 27.57 centavos, es decir, que cada peso de los



accionistas está comprometido un 27.57%, lo anterior se aplica al periodo con corte a la fecha de presentación de los estados financieros de 2.023, frente a un 22.98% del mismo periodo del año 2.022.

## INDICADORES DE RENDIMIENTO

Los indicadores de rendimiento también son llamados indicadores de rentabilidad, los cuales son utilizados para medir la efectividad de la administración de la sociedad para controlar los costos y gastos, y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

### 1. MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

Este indicador de rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas, el cual nos indica el porcentaje determinado de utilidad bruta (Ventas Netas- Costos de Ventas). La fórmula es utilidad bruta sobre ventas netas por cien.

$$\text{MARGEN BRUTO DE UTILIDAD 2.023} = \frac{2,936,264,841}{5,311,687,700} = 0.55 = 55.28$$

$$\text{MARGEN BRUTO DE UTILIDAD 2.022} = \frac{2,661,708,240}{4,616,302,218} = 0.58 = 57.66$$

El anterior indicador nos permite interpretar que las ventas de la sociedad generaron un 55.28% de utilidad bruta en el año gravable 2.023, en otras palabras, cada peso vendido durante el año 2.023 le ha generado 55.28 centavos de utilidad bruta frente a 57.66 centavos para el mismo periodo de 2.022.

### 2. MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD

Nos permite medir el porcentaje de utilidad operacional que se genera en la sociedad, luego de descontar a las ventas el costo de ventas y los gastos operacionales tanto de administración como de ventas. Este es uno de los indicadores más importantes ya que nos ayuda a determinar si el negocio desarrollado por la sociedad es rentable o no, independientemente de la forma como se ha financiado y sin tener en cuenta otro tipo de ingresos diferentes a la actividad principal de la sociedad. La fórmula es Utilidad Operacional dividido en Ventas Netas por cien.

$$\text{MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD 2.023} = \frac{294,500,554}{5,311,687,700} = 0.0554 = 5.54$$

$$\text{MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD 2.022} = \frac{428,136,694}{4,616,302,218} = 0.0927 = 9.27$$

Este resultado nos indica que la utilidad operacional corresponde a un 5.54% de las ventas netas para el ente económico con corte a la fecha de presentación de los estados financieros de 2.023. Esto señala que por cada peso generado de ingreso durante el año 2.023 se han generado una utilidad de 5.54 centavos de utilidad operacional comparados con 9.27 centavos para el mismo periodo de 2.022.

### 3. MARGEN NETO DE UTILIDAD

El margen neto de utilidad nos reporta el porcentaje de utilidad neta final que queda después de descontar de las ventas su costo y todos los gastos tanto operacionales como los no operacionales. Su fórmula es la siguiente: Utilidad Neta sobre Ventas Netas por cien.

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD 2.023} = \frac{48,412,239}{5,311,687,700} = 0.0091 = 0.91$$

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD 2.022} = \frac{190,908,869}{4,616,302,218} = 0.0414 = 4.14$$

Este resultado significa que la utilidad neta correspondió a un 0.91% de las ventas netas durante el año gravable 2.023, en otras palabras, se puede deducir que por cada peso que se vendió, se generó una utilidad de 0.91 centavos de utilidad neta en el año gravable 2.023, frente a 4.14 centavos para el mismo periodo de 2.022.

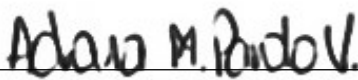
### 4. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

Corresponde al rendimiento o porcentaje de utilidad de los accionistas que genera su inversión en la empresa, su fórmula es Utilidad Neta sobre Patrimonio por cien.

$$\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO 2.023} = \frac{48,412,239}{2,677,193,510} = 0.0181 = 1.81$$

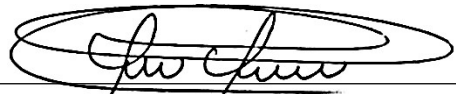
$$\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO 2.022} = \frac{190,908,869}{2,628,781,271} = 0.0726 = 7.26$$

El resultado anterior significa que la utilidad neta corresponde al 1.81% sobre el patrimonio durante el año gravable 2.023, esto quiere decir que los accionistas de la empresa han obtenido un rendimiento sobre su inversión de 1.81% durante el año 2.023, frente a 7.26% para el mismo periodo de 2.022.



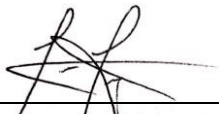
---

**ADRIANA MILENA PARDO VIÑA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C. C. 65.762.622**



---

**JOHN HARVEY PALACIO NAVAS**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**TP.123450-T**  
**VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA**



---

**JONH JAIRO MORENO TORRES**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP. 95536-T**  
**VER OPINIÓN ADJUNTA**