

**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 2.020 Vs 2.019**  
**PUBLICADOS EL 19 DE FEBRERO DE 2.021, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.021**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

CODIGO DESCRIPCION	2.020		2.019		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
<b>1 ACTIVO CORRIENTE</b>							
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>Nota: 03</b>	<b>349.741.224</b>	<b>12,13</b>	<b>169.059.811</b>	<b>6,38</b>	<b>180.681.413</b>	<b>106,87</b>
1101 Caja		23.390.201	0,81	21.835.700	0,82	1.554.501	7,12
1101 Bancos		35.326.500	1,23	49.313.397	1,86	-13.986.897	-28,36
1101 Cuentas de Ahorro		291.024.523	10,09	97.910.714	3,69	193.113.809	197,23
<b>12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>Nota: 04</b>	<b>362.249.901</b>	<b>12,56</b>	<b>12.249.900</b>	<b>0,46</b>	<b>350.000.001</b>	<b>2857,17</b>
1202 Inversiones Medidas Al Costo Historico		362.249.901	12,56	12.249.900	0,46	350.000.001	2857,17
<b>13 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Nota: 05</b>	<b>800.069.939</b>	<b>27,75</b>	<b>927.678.448</b>	<b>34,99</b>	<b>-127.608.509</b>	<b>-13,76</b>
1301 Clientes		213.324.218	7,40	236.227.807	8,91	-22.903.589	-9,70
1319 Anticipos y Avances		498.112.781	17,27	585.530.979	22,09	-87.418.198	-14,93
1314 Anticipo de Impuestos		88.632.940	3,07	105.919.662	4,00	-17.286.722	-16,32
<b>14 INVENTARIOS</b>	<b>Nota: 06</b>	<b>264.706.704</b>	<b>9,18</b>	<b>400.288.010</b>	<b>15,10</b>	<b>-135.581.307</b>	<b>-33,87</b>
1401 Mercancia No Fabricada por la Empresa		264.706.704	9,18	400.288.010	15,10	-135.581.307	-33,87
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.776.767.768</b>	<b>61,62</b>	<b>1.509.276.169</b>	<b>56,93</b>	<b>267.491.598</b>	<b>17,72</b>
<b>15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Nota: 07</b>	<b>1.465.525.312</b>	<b>50,82</b>	<b>1.431.362.512</b>	<b>53,99</b>	<b>34.162.800</b>	<b>2,39</b>
1502 Terrenos		311.400.000	10,80	311.400.000	11,75	0	0,00
1502 Construcciones y Edificaciones		653.555.033	22,67	653.555.033	24,65	0	0,00
1502 Equipo de Oficina		156.220.534	5,42	156.220.534	5,89	0	0,00
1502 Equipo de Computación y Comunicación		53.223.629	1,85	51.664.729	1,95	1.558.900	3,02
1502 Equipo Medico Cientifico		291.126.116	10,10	258.522.216	9,75	32.603.900	12,61
<b>15 DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>358.766.087</b>	<b>12,44</b>	<b>289.421.816</b>	<b>10,92</b>	<b>69.344.271</b>	<b>23,96</b>
1504 Construcciones y Edificaciones		82.299.520	2,85	67.776.076	2,56	14.523.444	21,43
1504 Equipo de Oficina		108.193.947	3,75	94.734.898	3,57	13.459.049	14,21
1504 Equipo de Computo y Comunicaciones		39.830.173	1,38	35.580.708	1,34	4.249.465	11,94
1504 Equipo de Medico Cientifico		128.442.447	4,45	91.330.134	3,44	37.112.313	40,64
<b>15 TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1.106.759.225</b>	<b>38,38</b>	<b>1.141.940.696</b>	<b>43,07</b>	<b>-35.181.471</b>	<b>-3,08</b>
<b>1 TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.883.526.993</b>	<b>100,00</b>	<b>2.651.216.865</b>	<b>100,00</b>	<b>232.310.127</b>	<b>8,76</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 2.020 Vs 2.019**  
**PUBLICADOS EL 19 DE FEBRERO DE 2.021, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.021**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

CODIGO DESCRIPCION		2.020		2.019		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>2 PASIVOS</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
<b>21 PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>Nota: 08</b>	<b>60.000.000</b>	<b>6,89</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000.000</b>	<b>100,00</b>
2101 Bancos Nacionales		60.000.000	6,89	0	0,00	60.000.000	100,00
<b>21 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>Nota: 09</b>	<b>124.507.661</b>	<b>14,30</b>	<b>119.240.856</b>	<b>18,16</b>	<b>5.266.805</b>	<b>4,42</b>
2105 Proveedores Nacionales		124.507.661	14,30	119.240.856	18,16	5.266.805	4,42
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Nota: 10</b>	<b>72.724.149</b>	<b>8,35</b>	<b>41.229.425</b>	<b>6,28</b>	<b>31.494.724</b>	<b>76,39</b>
2120 Costos y Gastos Por Pagar		42.476.180	4,88	24.956.554	3,80	17.519.626	70,20
2201 Retencion en la Fuente Por Pagar		13.850.424	1,59	16.272.871	2,48	-2.422.447	-14,89
<b>22 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>Nota: 11</b>	<b>113.950.853</b>	<b>13,08</b>	<b>144.107.000</b>	<b>21,95</b>	<b>-30.156.147</b>	<b>-20,93</b>
2202 Impuesto de Renta y Complementarios		74.460.000	8,55	116.290.000	17,71	-41.830.000	-35,97
2203 Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar		14.150.853	1,62	0	0,00	14.150.853	100,00
2204 Impuesto Industria y Comercio		25.340.000	2,91	27.817.000	4,24	-2.477.000	-8,90
<b>23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>Nota: 12</b>	<b>97.293.068</b>	<b>11,17</b>	<b>80.203.376</b>	<b>12,22</b>	<b>17.089.692</b>	<b>21,31</b>
2301 Cesantias		58.453.848	6,71	51.713.965	7,88	6.739.883	13,03
2301 Intereses Sobre Cesantias		7.014.460	0,81	6.211.373	0,95	803.087	12,93
2301 Vacaciones		31.824.760	3,65	22.278.038	3,39	9.546.722	42,85
<b>25 DIFERIDOS</b>		<b>96.319.541</b>	<b>11,06</b>	<b>87.515.055</b>	<b>13,33</b>	<b>8.804.486</b>	<b>10,06</b>
2501 Ingresos Recibidos Por Anticipado		96.319.541	11,06	87.515.055	13,33	8.804.486	10,06
<b>25 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>		<b>3.317.057</b>	<b>0,38</b>	<b>4.141.421</b>	<b>0,63</b>	<b>-824.364</b>	<b>-19,91</b>
2501 Anticipos y Avances		3.317.057	0,38	4.141.421	0,63	-824.364	-19,91
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>568.112.329</b>	<b>65,23</b>	<b>476.437.133</b>	<b>72,58</b>	<b>91.675.196</b>	<b>19,24</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
<b>21 PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>Nota: 08</b>	<b>140.000.000</b>	<b>16,07</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>140.000.000</b>	<b>100,00</b>
2101 Bancos Nacionales		140.000.000	16,07	0	0,00	140.000.000	100,00
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Nota: 09</b>	<b>162.823.383</b>	<b>18,70</b>	<b>180.032.589</b>	<b>27,42</b>	<b>-17.209.206</b>	<b>-9,56</b>
2120 Costos y Gastos Por Pagar		162.823.383	18,70	180.032.589	27,42	-17.209.206	-9,56
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>302.823.383</b>	<b>34,77</b>	<b>180.032.589</b>	<b>27,42</b>	<b>122.790.794</b>	<b>68,20</b>
<b>2 TOTAL PASIVO</b>		<b>870.935.712</b>	<b>100,00</b>	<b>656.469.722</b>	<b>100,00</b>	<b>214.465.990</b>	<b>32,67</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 2.020 Vs 2.019**  
**PUBLICADOS EL 19 DE FEBRERO DE 2.021, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.021**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

CODIGO DESCRIPCION	2.020		2.019		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>3 PATRIMONIO</b>	<b>Nota: 13</b>					
<b>31 CAPITAL SOCIAL</b>	<b>100.000.000</b>	<b>4,97</b>	<b>100.000.000</b>	<b>5,01</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3101 Capital Suscrito y Pagado	100.000.000	4,97	100.000.000	5,01	0	0,00
<b>33 RESERVAS Y FONDOS</b>	<b>25.000.000</b>	<b>1,24</b>	<b>25.000.000</b>	<b>1,25</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
3301 Reserva Legal	25.000.000	1,24	25.000.000	1,25	0	0,00
<b>35 RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>17.844.137</b>	<b>0,89</b>	<b>136.354.324</b>	<b>6,84</b>	<b>-118.510.187</b>	<b>-86,91</b>
3501 Resultado del Periodo	17.844.137	0,89	136.354.324	6,84	-118.510.187	-86,91
<b>35 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>1.869.747.143</b>	<b>92,90</b>	<b>1.733.392.820</b>	<b>86,90</b>	<b>136.354.324</b>	<b>7,87</b>
3502 Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	1.869.747.143	92,90	1.733.392.820	86,90	136.354.324	7,87
<b>3 TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.012.591.280</b>	<b>100,00</b>	<b>1.994.747.143</b>	<b>100,00</b>	<b>17.844.137</b>	<b>0,89</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.883.526.993</b>		<b>2.651.216.865</b>		<b>232.310.127</b>	<b>8,76</b>


---

**CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C. C. 38.246.237**


---

**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**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS**  
**DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.020 Vs 2.019**  
**PUBLICADOS EL 19 DE FEBRERO DE 2.021, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.021**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

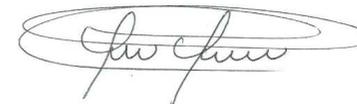
CODIGO DESCRIPCION		2.020		2.019		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS</b>	<b>Nota: 14</b>	<b>3.752.908.858</b>	<b>100</b>	<b>4.390.733.256</b>	<b>100</b>	<b>-637.824.398</b>	<b>-14,53</b>
4101 Prestación de Servicios de Salud		3.742.090.258	100	4.379.333.256	100	-637.242.998	-14,55
4204 Arrendamientos		10.818.600	0,29	11.400.000	0,26	-581.400	-5,10
<b>Devoluciones en ventas</b>		<b>20.773.018</b>	<b>0,55</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>20.773.018</b>	<b>100,00</b>
4101 Devoluciones en Ventas		20.773.018	0,55	0	0,00	20.773.018	100,00
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS NETOS</b>		<b>3.732.135.840</b>	<b>99,45</b>	<b>4.390.733.256</b>	<b>100,00</b>	<b>-658.597.416</b>	<b>-15,00</b>
<b>61 COSTOS</b>	<b>Nota: 15</b>	<b>1.635.364.583</b>	<b>43,58</b>	<b>1.889.141.840</b>	<b>43,03</b>	<b>-253.777.257</b>	<b>-13,43</b>
6101 Costo de Ventas y Prestación de Servicios		1.635.364.583	43,58	1.889.141.840	43,03	-253.777.257	-13,43
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>2.096.771.257</b>	<b>55,87</b>	<b>2.501.591.416</b>	<b>56,97</b>	<b>-404.820.159</b>	<b>-16,18</b>
<b>51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>Nota: 16</b>	<b>1.369.495.257</b>	<b>36,49</b>	<b>1.544.338.979</b>	<b>35,17</b>	<b>-174.843.722</b>	<b>-11,32</b>
5101 Gastos por Beneficios a Empleados		503.373.831	13,41	429.645.019	9,79	73.728.812	17,16
5107 Honorarios		116.396.890	3,10	164.195.309	3,74	-47.798.419	-29,11
5108 Impuestos		34.336.800	0,91	57.808.900	1,32	-23.472.100	-40,60
5109 Arrendamientos		307.634.476	8,20	325.568.214	7,41	-17.933.738	-5,51
5111 Contribuciones y Afiliaciones		1.254.166	0,03	2.118.322	0,05	-864.156	-40,79
5112 Seguros		11.420.755	0,30	5.891.537	0,13	5.529.218	93,85
5113 Servicios		156.512.275	4,17	194.512.215	4,43	-37.999.940	-19,54
5114 Gastos Legales		3.072.800	0,08	2.957.000	0,07	115.800	3,92
5115 Mantenimiento y Reparaciones		66.657.937	1,78	88.493.400	2,02	-21.835.463	-24,67
5116 Adecuaciones e Instalaciones		6.196.016	0,17	104.383.776	2,38	-98.187.760	-94,06
5117 Gastos de Viaje		13.949.850	0,37	63.579.507	1,45	-49.629.657	-78,06
5118 Depreciaciones		69.344.271	1,85	64.039.009	1,46	5.305.262	8,28
5136 Diversos		30.572.899	0,81	41.146.771	0,94	-10.573.872	-25,70
5121 Deterioro		48.772.291	1,30	0	0,00	48.772.291	100,00
<b>52 OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS</b>	<b>Nota: 17</b>	<b>570.588.491</b>	<b>15,20</b>	<b>667.129.213</b>	<b>15,19</b>	<b>-96.540.722</b>	<b>-14,47</b>
5201 Gastos por Beneficios a Empleados		527.035.999	14,04	610.440.968	13,90	-83.404.969	-13,66
5213 Servicios		43.552.492	1,16	56.688.245	1,29	-13.135.753	-23,17
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>156.687.509</b>	<b>4,18</b>	<b>290.123.224</b>	<b>6,61</b>	<b>-133.435.715</b>	<b>-45,99</b>

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.  
NIT: 809.010.402 - 5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS  
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.020 Vs 2.019  
PUBLICADOS EL 19 DE FEBRERO DE 2.021, VERSION 01  
FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.021  
IBAGUE - TOLIMA  
VIGILADO SUPERSALUD

CODIGO DESCRIPCION		2.020		2.019		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>42 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>Nota: 18</b>	<b>52.797.862</b>	<b>6,61</b>	<b>32.159.358</b>	<b>0,73</b>	<b>20.638.504</b>	<b>64,18</b>
4201 Rendimientos Financieros		2.682.349	0,07	277.564	0,01	2.404.785	866,39
4202 Dividendos y Participaciones		564.783	5,22	537.111	0,01	27.672	5,15
4211 Recuperaciones		49.546.000	1,32	31.339.050	0,71	18.206.950	58,10
4214 Diversos		4.731	0,00	5.633	0,00	-902	-16,02
<b>53 OTROS GASTOS</b>	<b>Nota: 19</b>	<b>117.181.235</b>	<b>3,12</b>	<b>69.638.259</b>	<b>1,59</b>	<b>47.542.976</b>	<b>68,27</b>
5305 Financieros		51.227.520	1,37	47.980.953	1,09	3.246.567	6,77
5136 Gastos Extraordinarios		21.193	0,00	38.775	0,00	-17.582	-45,34
5136 Gastos Diversos		65.932.522	1,76	21.618.531	0,49	44.313.991	204,98
<b>54 IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>Nota: 20</b>	<b>74.460.000</b>	<b>1,98</b>	<b>116.290.000</b>	<b>2,65</b>	<b>-41.830.000</b>	<b>-35,97</b>
5401 Impuesto de Renta		74.460.000	1,98	116.290.000	2,65	-41.830.000	-35,97
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>17.844.137</b>	<b>7,66</b>	<b>136.354.324</b>	<b>5,75</b>	<b>-118.510.187</b>	<b>-86,91</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Revaluación de propiedades, planta y equipo		0	0,00		0,00	0	0,00
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL AÑO</b>		<b>17.844.137</b>	<b>0,41</b>	<b>136.354.324</b>	<b>3,11</b>	<b>-118.510.187</b>	<b>-86,91</b>
Ganancias acumuladas al inicio del periodo		1.869.747.143		1.733.392.820		136.354.324	7,87
Dividendos del periodo, pagados o por pagar		0		0		0	0,00
Re expresión de Ganancias por corrección de errores		0		0		0	0,00
Re expresión de Ganancias por cambios en políticas		0		0		0	0,00
<b>GANANCIAS ACUMULADAS AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>1.887.591.280</b>		<b>1.869.747.143</b>		<b>17.844.137</b>	<b>0,95</b>



CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
C. C. 38.246.237



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**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**  
**EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2.020 Vs 2.019**  
**PUBLICADOS EL 19 DE FEBRERO DE 2.021, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO**  
**2.021**  
**IBAGUE – TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

**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, logaudiometría, 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 financiera es comprensible cuando es presentada de forma clara y concisa, no se excluirá información solo por el hecho que sea poco comprensible para algunos usuarios.

#### **Relevancia**

La información financiera es relevante, si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios, tiene valor predictivo, confirmatorio.

La información financiera tiene valor predictivo, si puede utilizarse como una variable en los procesos utilizado por los usuarios para predecir resultados.

La información financiera tiene valor confirmatorio, si proporciona información que pueda confirmar o cambiar evaluaciones anteriores.

#### **Materialidad o importancia relativa**

Una partida es material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera y es determinada por su naturaleza y/o magnitud.

#### **Fiabilidad**

La información financiera debe representar fielmente los fenómenos económicos de manera completa, neutral y libre de error.

La información financiera es completa, cuando incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda los hechos que están siendo representados, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

La información financiera es neutral, cuando no hay una manipulación en la selección o presentación de la información, para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa.

Que esté libre de error no significa exactitud en todos los aspectos, significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

### **Esencia sobre la forma**

Las transacciones económicas deben registrarse en atención a su esencia económica y no únicamente en cumplimiento de su forma legal, por consiguiente en algunas oportunidades, pueden registrarse hechos económicos realizados sin el cumplimiento de los requisitos legales o tributarios que sobre la transacción recaen.

### **Prudencia**

La medición económica de algunas transacciones genera dificultades a la administración para asignarles un valor fiable y verificable, por consiguiente y en atención a este principio, estas transacciones se registrarán teniendo cuidado de no sobreestimar los activos e ingresos o subestimar los pasivos y los gastos.

### **Integridad**

La información contenida en los estados financieros debe ser completa, atendiendo como el lógico la materialidad y la limitación del costo-beneficio que tiene proporcionarla.

### **Comparabilidad**

La información financiera es comparable, si permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas de los informes financieros, por consiguiente la medición y presentación en los estados financieros de transacciones similares, se realizará de manera uniforme a través del tiempo.

### **Oportunidad**

Bajo este principio los estados financieros se suministrarán dentro de un periodo prudencial de tiempo, con el propósito de que sean útiles para la toma de decisiones por parte de los usuarios, este periodo se ha establecido en 30 días para la emisión de estados financieros ya sea de periodos finales o de periodos intermedios

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

Los costos de suministrar información financiera no pueden exceder los beneficios de presentarla, cualquiera que sea el usuario de la misma, en cada situación

particular, donde se establezca que esta ecuación se puede romper, la gerencia de la entidad determinara la forma de proceder.

### **Situación Financiera**

La situación financiera de la corporación, muestran la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica.

### **Definición de Activo**

Un Activo es un recurso que debe cumplir con tres características:

- Que se tenga el control sobre el mismo.
- Que este control obedezca a hechos pasados
- Que en el futuro se esperen obtener beneficios económicos que fluyan hacia la corporación.

### **Definición de Pasivo**

Un Pasivo es una obligación que debe cumplir con tres características:

- Que sea una obligación presente o actual.
- Que la obligación hubiere surgido de sucesos pasados
- Que en el futuro se esperen que para liquidarla fluyan desde la corporación una transferencia de recursos económicos.

### **Patrimonio**

Es el valor que de los activos quedan cuando se han descontado o liquidado todos y cada uno de los pasivos.

### **Utilidad o pérdida**

Se presentaran los resultados de la corporación en un único estado de resultados, en el que se establecerán los ingresos de la misma y los gastos que con ocasión a la operación se presentaron durante el año que cubren los estados financieros presentados.

### **Definición de ingreso**

Son ingresos los incrementos en los activos o disminuciones de los activos dentro de un periodo específico, que dan como resultado incrementos patrimoniales los cuales no se presentan por aportaciones de los asociados.

### **Definición de gasto**

Son disminuciones de los activos o incremento de los pasivos dentro de un periodo específico, que dan como resultado decrementos patrimoniales que no se presentan por distribuciones o devoluciones de aportes a los asociados

### **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 con fiabilidad.

**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 con fiabilidad.

**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 presentaran cada una de las partidas organizadas de acuerdo al grado de su liquidez, informando de la más líquida a la menos líquida. 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**

La diferencia entre la cuenta por cobrar en condiciones normales de pago y una transacción de financiación, se registra como un menor valor de los ingresos del periodo, y su recuperación se registrará como un ingreso financiero en el momento del pago.

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 consideraran 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**

La diferencia entre una cuenta por pagar a plazos normales y una con financiación, se reconocerá como un gasto financiero en el periodo en que se incurra.

Bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar ningún valor.

Bienes comprados a un proveedor a largo plazo o con financiación implícita, se reconoce una cuenta por pagar al importe del valor de contado, la diferencia se reconoce como un gasto financiero en el momento en que se incurra.

Para Ópticas Orsovisión SAS se considerarán compras a corto plazo y por consiguiente sin financiación las compras con plazos inferiores a 90 días.

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de la cuenta por pagar en efectivo al banco incluyendo los costos transaccionales de estudio de crédito, entre otros.

## DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)

Días de vencida	% de deterioro
0-90	0%
90-180	10%
180-360	15%
360-720	20%
Mas 720	100%

## INVENTARIOS

### Técnica de medición del costo

Ópticas Orsovisión SAS utilizará como técnica de medición de sus inventarios: Precio compra más reciente.

### 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 del párrafo 2.21 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:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. El valor del activo considerado individualmente es superior a 1 SMLV, los demás activos que no superen este valor se reconocerán como gasto del periodo.

- c. Cuando se compran activos en conjunto de características similares no se considerara el valor en forma individual, se activara el conjunto de activos si el mismo supera el valor individual de 0.5 SMMLV.

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 medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia los cuales superen los 2 SMMLV. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre Ópticas Orsovisión SAS cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, Ópticas Orsovisión SAS los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e. Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

#### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

#### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

Ópticas Orsovisión SAS medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Ópticas Orsovisión SAS reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

#### **Depreciación**

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, Ópticas Orsovisión SAS distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con excepción de los terrenos que tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que en este manual se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

#### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

Ópticas Orsovisión SAS distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Al cierre de cada periodo la compañía deberá determinar que no existan cambios en las estimaciones realizadas de vida útil y valor residual, dichos cambios cuando no provengan de errores deberán ser tratados como un cambio en una estimación contable y tratados de forma prospectiva.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, estos, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para determinar la vida útil de un activo, Ópticas Orsovisión SAS deberá considerar todos los siguientes factores:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

#### **Método de depreciación**

Ópticas Orsovisión SAS utilizará 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**

Al cierre de cada periodo la compañía deberá evaluar si sus activos mayores poseen evidencia objetiva de deterioro.

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 en este manual.

#### **Medición y reconocimiento del deterioro del valor**

En cada fecha sobre la que se informa, Ópticas Orsovisión SAS aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

#### **Compensación por deterioro del valor**

Ópticas Orsovisión SAS incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

#### **Mejoras a propiedades ajenas**

Los inmuebles que son adquiridos en contrato de arrendamiento operativo requirieren realizar adecuaciones necesarias para colocarlos en las condiciones de funcionamiento previstas por la gerencia.

Todas las adecuaciones realizadas a los inmuebles cuando la vida útil de las mejoras y el contrato de arrendamiento sea superior a un año, se reconocerán como propiedades, planta y equipo cuando su costo supere 15 SMLV.

Las mejoras se depreciarán en el término menor entre la duración del contrato y la vida útil de las adecuaciones realizadas.

#### **Baja en cuentas**

Ópticas Orsovisión SAS dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. cuando disponga de él.

b. cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Ópticas Orsovisión SAS reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. Ópticas Orsovisión SAS no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Ópticas Orsovisión SAS determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

#### **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:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - i. Las adiciones realizadas.
  - ii. Las disposiciones.
  - iii. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - iv. Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
  - v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
  - vi. La depreciación.
  - vii. Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

Ópticas Orsovisión SAS revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad Ópticas Orsovisión SAS tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

### **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 estable 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 considerara 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.

**MEDICION 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 tomara el histórico de los últimos 2 años.

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

Los ingresos de la venta de bienes y de prestación de servicios de Ópticas Orsovisión SAS se reconocerán en el mes de servicio prestado y cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y/o servicios prestados. Es decir toda la mercancía y/o prestación de servicios han sido efectivamente entregados y/o recibidos por el cliente.
- b. No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos y/o de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. El valor del ingreso puede ser medido con fiabilidad.
- d. La compañía espera recibir el valor de la transacción.
- e. Los costos asociados pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento del ingreso solo se dará cuando el producto y/o servicios hayan sido efectivamente entregados y aceptado por el cliente.

Los activos que hayan sido facturados y remisionados pero no entregados, no implicará el reconocimiento de un ingreso.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea.

## 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:

	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>Caja General</b>	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>		
Caja Orso 1	4,055,100	2,293,500	1,761,600	76.81
Caja Orso 2 Beneficencia	4,478,000	4,900,100	-422,100	-8.61
Caja Orso Neiva	928,400	623,000	305,400	49.02
Caja Orso Acqua	3,523,201	5,498,550	-1,975,349	-35.92
Caja Orso Girardot	1,896,900	1,167,200	729,700	62.52
Caja Orso Espinal	1,913,800	190,200	1,723,600	906.20
Caja Orso Estación	4,227,400	1,655,750	2,571,650	155.32
Caja Orso Cádiz	1,147,400	4,287,400	-3,140,000	-73.24
<b>Subtotal Caja General</b>	<b>22,170,201</b>	<b>20,615,700</b>	<b>1,554,501</b>	<b>7.54</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	70,000	70,000	0	0.00
<b>Subtotal Caja Menor</b>	<b>1,220,000</b>	<b>1,220,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Caja</b>	<b>23,390,201</b>	<b>21,835,700</b>	<b>1,554,501</b>	<b>7.12</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 durante el primer semestre del año 2.019 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.

#### **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:

Acciones Históricas	Medidas	Al Costo	2,020	2,019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Acciones Grupo Aval			12,249,900	12,249,900	0	0.00
Inversión Colectiva			350,000,001	0	350,000,001	100.00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>			<b>362,249,901</b>	<b>12,249,900</b>	<b>350,000,001</b>	<b>2857.17</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>2,020</b>
SALUD TOTAL EPS-S.S.A	16,013,524
CAFESALUD EPS	2,619,495
SALUDCOOP	7,334,215
FAMISANAR	1,560,075
COMPENSAR	219,542
MEDIMAS EPS SAS	2,538,817
ASMET SALUD EPS SAS	202,600
<b>TOTAL</b>	<b>30,488,268</b>

<b>2,019</b>
1,785,000
2,619,495
7,334,215
1,975,800
262,700
1,063,120
114,200
<b>15,154,530</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
14,228,524	797.12
0	0.00
0	0.00
-415,725	-21.04
-43,158	-16.43
1,475,697	138.81
88,400	77.41
<b>15,333,738</b>	<b>101.18</b>

<b>ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>2,020</b>
CAFESALUD EPS-S	6,334,030
SALUD TOTAL EPS-S.S.A	2,518,804
FAMISANAR	142,500
ASMET SALUD EPS SAS	11,331,380
MEDIMAS EPS-S SAS	15,201,403
<b>TOTAL</b>	<b>35,528,117</b>

<b>2,019</b>
6,334,030
985,233
129,600
7,178,380
12,234,370
<b>26,861,613</b>

0	0.00
1,533,571	155.66
12,900	9.95
4,153,000	57.85
2,967,033	24.25
<b>8,666,504</b>	<b>32.26</b>

<b>INSTIT. PRESTADORA DE SERVICIOS</b>	<b>2,020</b>
IPS INTEGRAL SOMOS SALUD SAS	20,394,823
CLINICA OFTALMOLOGICA DEL TOLIMA SAS	0
<b>TOTAL</b>	<b>20,394,823</b>

<b>2,019</b>
16,166,250
42,524,912
<b>58,691,162</b>

4,228,573	26.16
-42,524,912	-100.00
<b>-38,296,339</b>	<b>-65.25</b>

<b>PARTICULARES PERSONA JURIDICA</b>	<b>2,020</b>
FRANCOL LTDA	0

<b>2,019</b>
555,000

-555,000	-100.00
----------	---------

ECOPETROL S.A.	631,000	858,261	-227,261	-26.48
UNIDAD MEDICO QUIRURGICA DE CIRUGIA PLASTICA AMBUL	0	1,240,000	-1,240,000	-100.00
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	2,040,000	2,235,000	-195,000	-8.72
POLICIA NACIONAL - POLICIA METROPOLITANA DE IBAGUE	0	1,123,514	-1,123,514	-100.00
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	110,000	0	110,000	100.00
FONDO DE EMPLEADOS SEAPTO	165,000	0	165,000	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,946,000</b>	<b>6,011,775</b>	<b>-3,065,775</b>	<b>-51.00</b>

<b>ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION</b>	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>		
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	3,321,431	15,793,581	-12,472,150	-78.97
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	97,991,073	91,047,369	6,943,704	7.63
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	22,654,506	22,667,777	-13,271	-0.06
<b>TOTAL</b>	<b>123,967,010</b>	<b>129,508,727</b>	<b>-5,541,717</b>	<b>-4.28</b>

La cartera de clientes de la sociedad, para el año 2.020 posee un saldo que asciende a \$ 213.324.218,00 pesos y para el año 2.019 posee un saldo que asciende a \$ 236.227.807,00 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:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2,020</b>
Orso 1	26,845,298
Orso 2 Beneficencia	37,446,477
Orso Neiva	24,252,414
Orso Cádiz	38,484,516
Orso Estación	39,964,961
Orso Girardot	33,040,175
Orso Espinal	28,573,926
Orso Acgua	36,098,936
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>264,706,704</b>

<b>2,019</b>
35,139,951
54,355,022
28,775,907
64,275,530
65,623,973
59,845,417
38,777,099
53,495,111
<b>400,288,010</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
-8,294,652	-23.60
-16,908,545	-31.11
-4,523,493	-15.72
-25,791,014	-40.13
-25,659,012	-39.10
-26,805,242	-44.79
-10,203,173	-26.31
-17,396,175	-32.52
<b>-135,581,307</b>	<b>-33.87</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 presenten, el saldo de este grupo se describe a continuación:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2,020</b>
Terrenos	311,400,000
Construcciones y Edificaciones	653,555,033
Equipo de Oficina	156,220,534
Equipo de Computación y Comunicación	53,223,629
Equipo Médico Científico	291,126,116

<b>2,019</b>
311,400,000
653,555,033
156,220,534
51,664,729
258,522,216

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
0	0.00
0	0.00
0	0.00
1,558,900	3.02
32,603,900	12.61

<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,465,525,312</b>	<b>1,431,362,512</b>	<b>34,162,800</b>	<b>2.39</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>				
Construcciones y Edificaciones	82,299,520	67,776,076	14,523,444	21.43
Equipo de Oficina	108,193,947	94,734,898	13,459,049	14.21
Equipo de Computación y Comunicación	39,830,173	35,580,708	4,249,465	11.94
Equipo Médico Científico	128,442,447	91,330,134	37,112,313	40.64
<b>SUBTOTAL</b>	<b>358,766,087</b>	<b>289,421,816</b>	<b>69,344,271</b>	<b>23.96</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,106,759,225</b>	<b>1,141,940,696</b>	<b>-35,181,471</b>	<b>-3.08</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: PASIVOS FINANCIEROS**

Las obligaciones financieras fueron clasificadas dentro del pasivo de acuerdo a su exigibilidad en Pasivos Corrientes y Pasivos No Corrientes. Este rubro, corresponde a un crédito otorgado por FINDETER bajo la línea de crédito de mediana y largo plazo (instalamentos), fue desembolsado el día 3 de Julio de 2.020 por valor de \$200.000.000,00 a un plazo de 36 meses, modalidad de pago mes vencido, con una tasa de interés variable (TASA REDESC + 2.790 PUNTOS) Tasa Anual Equivalente Mensual, la tasa de interés por mora es la máxima legal permitida, con cuota fija mensual. Este rubro presenta los siguientes saldos:

<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>Pasivos Financieros Corrientes</b>	<b>60,000,000</b>	<b>0</b>	<b>60,000,000</b>	<b>100.00</b>
Bancos Nacionales	60,000,000	0	60,000,000	100.00
Bancolombia FINDETER Crédito N° 6190085465	60,000,000	0	60,000,000	100.00

<b>Pasivos Financieros No Corrientes</b>	<b>140,000,000</b>	<b>0</b>	<b>140,000,000</b>	<b>100.00</b>
Bancos Nacionales	140,000,000	0	140,000,000	100.00
Bancolombia FINDETER Crédito N° 6190085465	140,000,000	0	140,000,000	100.00

<b>Total Pasivos Financieros Corrientes y NO Corrientes</b>	<b>200,000,000</b>	<b>0</b>	<b>200,000,000</b>	<b>100.00</b>
---	--------------------	----------	--------------------	---------------

**NOTA 09: 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>2,020</b>	<b>2,019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
CORRALES PRESIADO MONICA MARCELA	863,850	906,750	-42,900	-4.73
CAROLINA MORALES GUZMAN	0	8,621,000	-8,621,000	-100.00
VISIONLAB S.A.	89,428,673	98,542,729	-9,114,056	-9.25
RESTREPO COMERCIAL SAS	12,227,763	2,123,061	10,104,702	475.95
ITAL LENT LTDA	30,000	0	30,000	100.00
SERVIOPTICA LTDA	3,141,600	1,805,200	1,336,400	74.03
SERVILINSE SAS	921,375	0	921,375	100.00
ESPECIALIDADES OFTALMOLOGICAS SA	0	1,368,000	-1,368,000	-100.00
MELGAREJO ARIAS GIOVANY	17,894,400	0	17,894,400	100.00
GILDI COMPAÑIA S EN C	0	5,874,116	-5,874,116	-100.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>124,507,661</b>	<b>119,240,856</b>	<b>5,266,805</b>	<b>4.42</b>

**NOTA 10: 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>2,020</b>	<b>2,019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	42,476,180	24,956,554	17,519,626	70.20
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	162,823,383	180,032,589	-17,209,206	-9.56
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>205,299,563</b>	<b>204,989,143</b>	<b>310,420</b>	<b>0.15</b>

**NOTA 11: 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 presentadas y canceladas de manera oportuna según lo establecido en el calendario tributario de cada año gravable respectivamente.

Se encuentran reconocidos el valor a pagar por concepto de Impuestos de Industria y Comercio y su complementario de Avisos y Tableros y la Sobre Tasa Bomberil tanto para los ingresos generados y reconocidos en la ciudad de Ibagué, El Espinal, Girardot y Neiva, los cuales se han calculado según lo dispuesto en cada uno de los estatutos de rentas municipales vigentes, y dichas declaraciones se han presentado y pagado dentro del término legal establecido por los calendarios tributarios municipales respectivamente.

También se presenta el saldo por pagar por impuesto de Renta corriente del año gravable 2.020 Vs 2.019, el cual fue calculado según la normatividad vigente en la materia.

<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2,020</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	74,460,000
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar	14,150,853
Impuesto de Industria y Comercio	25,340,000
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>113,950,853</b>

<b>2,019</b>
116,290,000
0
27,817,000
<b>144,107,000</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
-41,830,000	-35.97
14,150,853	100.00
-2,477,000	-8.90
<b>-30,156,147</b>	<b>-20.93</b>

#### **NOTA 12: 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>2,020</b>
Cesantías	58,453,848
Intereses Sobre Cesantías	7,014,460
Vacaciones	31,824,760
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>97,293,068</b>

<b>2,019</b>
51,713,965
6,211,373
22,278,038
<b>80,203,376</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
6,739,883	13.03
803,087	12.93
9,546,722	42.85
<b>17,089,692</b>	<b>21.31</b>

Este rubro se vio afectado durante el año gravable 2.020 y 2.019 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 SIIIGO. Se realizó el respectivo pago de los Intereses a las Cesantías del año gravable 2.020 y 2.019 a todo el personal vinculado por nomina a la sociedad, las Cesantías del periodo 2.020 y 2.019 fueron consignadas dentro de la fecha límite establecida por la ley para el año gravable 2.020 y 2.019 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 2.020 y 2.019 y en

el mes de Diciembre, la correspondiente al segundo semestre del año 2.020 y 2.019, previo reconocimiento mes a mes a través del módulo de nómina del programa contable de Informática y Gestión SIIIGO.

**NOTA 13: 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 y Ganancias Acumuladas al Estado de Situación Financiera, entre otros, al corte de los presentes Estados Financieros, así:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>100,000,000</b>	<b>100,000,000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Capital Suscrito y Pagado	100,000,000	100,000,000	0.00	0.00
<b>RESERVAS</b>	<b>25,000,000</b>	<b>25,000,000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Reserva Legal	25,000,000	25,000,000	0.00	0.00
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>17,844,137</b>	<b>136,354,324</b>	<b>118,510,187</b>	<b>-86.91</b>
Resultado del Periodo	17,844,137	136,354,324	118,510,187	-86.91
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>1,869,747,143</b>	<b>1,733,392,820</b>	<b>136,354,324</b>	<b>7.87</b>
Utilidades o Excedentes Acumulados	1,156,426,667	1,020,072,344	136,354,324	13.37
Efectos por Convergencia	713,320,476	713,320,476	0	0.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,012,591,280</b>	<b>1,994,747,143</b>	<b>17,844,137</b>	<b>0.89</b>

La reserva legal de Ópticas Orovisión 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 líquidas 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 líquidas, pero si disminuiré, 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 31 del 06 de Octubre de 2.016, se incrementa el Capital Social Suscrito y Pagado de la Sociedad, pasando de 50.000.000,00 Millones de pesos a

100.000.000,00 Millones de pesos y no se ha autorizado la apropiación de nuevas reservas sobre el resultado neto de ejercicios siguientes.

**NOTA 14: 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	2,020	2,019	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Prestación de Servicios de Salud	3,742,090,258	4,379,333,256	-637,242,998	-14.55
Arrendamientos	10,818,600	11,400,000	-581,400	-5.10
Devoluciones en Ventas	20,773,018	0	20,773,018	100.00
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS</b>	<b>3,732,135,840</b>	<b>4,390,733,256</b>	<b>-658,597,416</b>	<b>-15.00</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.



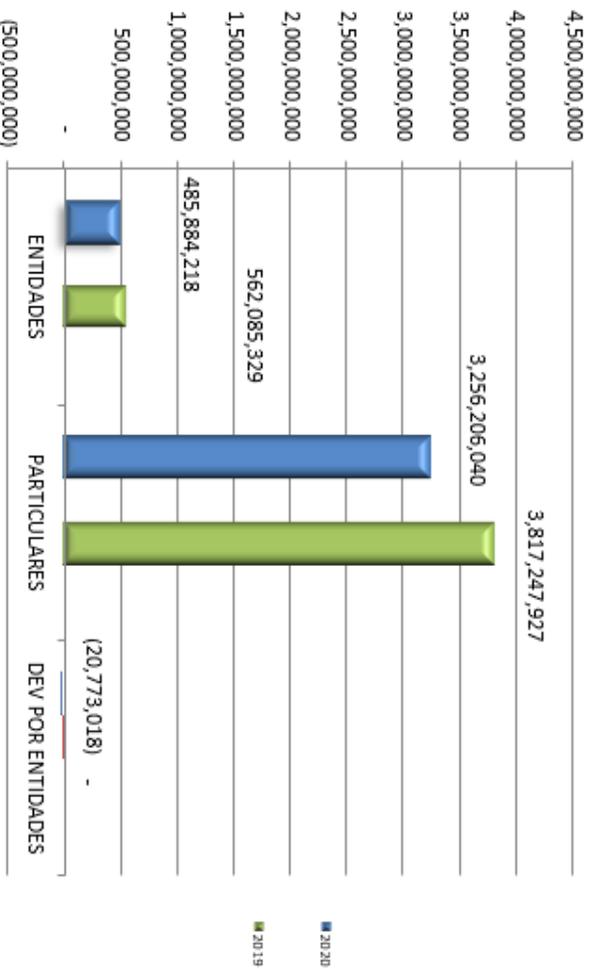
INGRESOS		%
ORSO I	579,203,324	15.56%
ORSO II	501,508,016	13.48%
ORSO III	348,341,623	9.36%
ACQUA	527,410,995	14.17%
GIRARDOT	526,607,873	14.15%
ESPINAL	289,104,098	7.77%
ADMON GENERAL	22,776,000	0.61%
LA ESTACION	412,436,196	11.08%
ORSO CADIZ	534,702,133	14.37%
DEV. EN VENTAS	(20,773,018)	-0.56%
<b>TOTAL</b>	<b>3,721,317,240</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	2,020	VARIACIÓN	
		ABSOLUTA	RELATIVA
ENTIDADES	485,884,218	-76,201,111	-13.56
PARTICULARES	3,256,206,040	-561,041,887	-14.70
DEVOLUCIONES INGRESOS PARTICULARES	4,562,119	4,562,119	100.00
DEVOLUCIONES INGRESOS ENTIDADES	16,210,899	16,210,899	100.00
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS POR ORIGEN</b>	<b>3,721,317,240</b>	<b>-658,016,016</b>	<b>-15.03</b>

2,019
562,085,329
3,817,247,927
0
0
<b>4,379,333,256</b>

## INGRESOS POR ORIGEN



Gráfica 2

Se puede visualizar en la gráfica 2, que los ingresos por particulares representan \$3.256.206.040,00 en el año 2.020 con respecto al corte de los respectivos estados financieros, en comparación al mismo periodo del año 2.019 de \$3.817.247.927,00, lo que significa que del total de los ingresos netos recibidos por particulares representan 87.50% vs 12.50% que es el valor restante de ingresos netos recibidos por entidades correspondiente al año 2.020, con respecto a 2.019 los valores porcentualmente son para los particulares 87.17%, y para entidades 12.83%.

### NOTA 15: 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>2,020</b>
Costo de Ventas	1,288,863,983
Costo de Prestación de Servicios	346,500,600
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1,635,364,583</b>

<b>2,019</b>
1,563,500,874
325,640,966
<b>1,889,141,840</b>

VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
-274,636,891	-17.57
20,859,634	6.41
<b>-253,777,257</b>	<b>-13.43</b>

## COSTOS

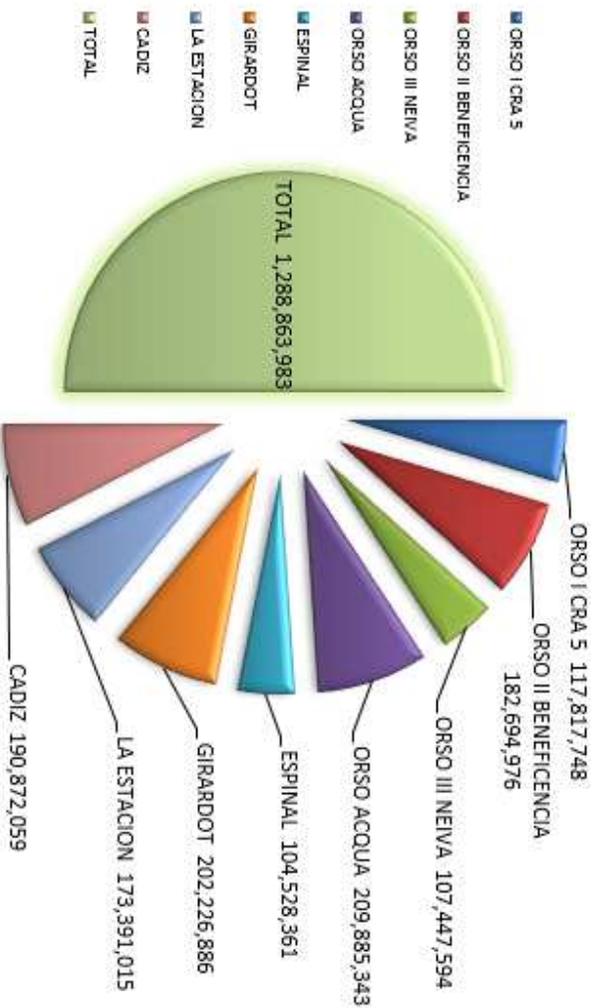


Gráfico 3

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:

COSTO DE VENTAS		%
ORSO I CRA 5	117,817,748	9.14%
ORSO II BENEFICENCIA	182,694,976	14.17%
ORSO III NEIVA	107,447,594	8.34%
ORSO ACQUA	209,885,343	16.28%
ESPINAL	104,528,361	8.11%
GIRARDOT	202,226,886	15.69%
LA ESTACION	173,391,015	13.45%
CADIZ	190,872,059	14.81%
<b>TOTAL</b>	<b>1,288,863,983</b>	<b>100.00%</b>

#### NOTA 16: 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	2,020
Servicio de Aseo	2,952,400
Vigilancia	7,622,361
Servicios Temporales	5,214,691
Servicio de Gas	14,680
Acueducto y Alcantarillado	3,511,626
Energía Eléctrica	49,705,869
Telefonía Fija	7,624,948

2,019
2,810,400
6,974,745
25,514,836
0
3,852,970
54,385,076
8,716,984

VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
142,000	5.05
647,616	9.29
-20,300,145	-79.56
14,680	100.00
-341,344	-8.86
-4,679,207	-8.60
-1,092,036	-12.53

Telefonía Móvil	19,045,836
Internet	8,065,566
Iva Teléfono e Internet	3,649,819
Correo Portes y Telegramas	2,658,726
Transporte Fletes y Acarreos	411,525
Televisión	1,438,886
Administraciones	44,595,342
Otros Servicios	0
<b>TOTAL</b>	<b>156,512,275</b>

	18,658,247
	8,091,721
	4,008,107
	1,703,727
	6,087,846
	1,531,504
	51,360,012
	810,000
	<b>194,506,175</b>

	387,589	2.08
	-26,155	-0.32
	-358,288	-8.94
	954,999	56.05
	-5,676,321	-93.24
	-92,618	-6.05
	-6,764,670	-13.17
	-810,000	-100.00
	<b>-37,993,900</b>	<b>-19.53</b>

**NOTA 17: 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:

<b>GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2,020</b>
Sueldos	350,537,506
Horas Extras	2,122,022
Auxilio de Transporte	15,901,227
Cesantías	36,137,888
Intereses Sobre Cesantías	4,334,410
Prima de Servicios	34,519,197
Vacaciones	16,364,294
Dotación a Trabajadores	140,000
Aportes ARL	3,350,300
Aportes Salud	387,780
Aportes a Fondos de Pensiones	47,448,775
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	15,792,600
<b>TOTAL GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>527,035,999</b>

<b>2,019</b>
406,979,925
10,734,312
19,209,102
36,783,579
4,415,732
36,783,579
17,126,265
7,670,113
3,525,722
0
50,407,039
16,805,600
<b>610,440,968</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
-56,442,419	-13.87
-8,612,290	-80.23
-3,307,875	-17.22
-645,691	-1.76
-81,322	-1.84
-2,264,382	-6.16
-761,971	-4.45
-7,530,113	-98.17
-175,422	-4.98
387,780	100.00
-2,958,264	-5.87
-1,013,000	-6.03
<b>-83,404,969</b>	<b>-13.66</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	2,020	2,019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Publicidad Propaganda y Promoción	43,552,492	56,688,245	-13,135,753	-23.17
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>43,552,492</b>	<b>56,688,245</b>	<b>-13,135,753</b>	<b>-23.17</b>

#### NOTA 18: 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	2,020	2,019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Rendimientos Financieros	2,682,349	277,564	2,404,785	866.39
Dividendos y Participaciones	564,783	537,111	27,672	5.15
Recuperación de Cartera	0	0	0	0.00
Reintegro de Otros Costos y Gastos	49,546,000	31,339,050	18,206,950	58.10
Ajuste al Peso	4,731	5,633	-902	-16.02
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>52,797,862</b>	<b>32,159,358</b>	<b>20,638,504</b>	<b>64.18</b>

#### NOTA 19: 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	2,020	2,019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos Bancarios	13,518,614	3,959,589	9,559,025	241.41
Comisiones	22,510,210	26,750,539	-4,240,329	-15.85
Intereses Corrientes	2,574,977	0	2,574,977	100.00
Intereses de Mora	87,500	163,900	-76,400	-46.61

Gravamen Mov. Fros. 4 x 1000	12,498,521
Ajuste al Peso	37,698
Retiro de Propiedad Planta y Equipo	0
Impuestos Asumidos	21,193
Multas Sanciones y Litigios	0
Donaciones	350,000
No Deducibles	65,582,522
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>117,181,235</b>

	17,093,242
	13,682
	0
	38,775
	3,972,352
	3,770,000
	13,876,179
	<b>69,638,259</b>

	-4,594,721	-26.88
	24,015	175.52
	0	0.00
	-17,582	-45.34
	-3,972,352	0.00
	-3,420,000	-90.72
	51,706,343	372.63
	<b>47,542,976</b>	<b>68.27</b>

#### NOTA 20: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La IPS es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, para el año gravable 2.020 y 2.019 la tarifa a aplicar en el impuesto de renta y complementarios es del 32% para el 2.020 se aplica lo dispuesto en la ley 2010 de 2.019 y para el año gravable 2.019, según lo dispuesto en la ley 1943 de 2.018 y las normas que la reglamentan.

<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>2.020</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	74,460,000
<b>Total Impuestos de Renta y Complementarios</b>	<b>74,460,000</b>

	<b>2.019</b>
	116,290,000
	<b>116,290,000</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
-41,830,000	-35.97
<b>-41,830,000</b>	<b>-35.97</b>

Para los años gravables 2.020 y 2.019 dicho tributo fue calculado de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, el plazo establecido para la presentación y pago de la primera cuota por el gobierno nacional para el impuesto de renta y complementarios es el día 12 de Abril 2.021, la segunda cuota será el día 10 de Junio de 2.021 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del Decreto 1625 de 2016 (modificado por el Decreto 1680 de 2.020), correspondiente al año gravable 2.020, se recuerda que para el año gravable 2.019 el plazo establecido para la presentación y pago de la primera cuota por el gobierno nacional para el impuesto de renta y complementarios fue el día 12 de Mayo de 2.020, la segunda cuota el día 23 de Junio de 2.020 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del Decreto 1625 de 2.016 (modificado por el artículo 2 del Decreto 2345 de 2019).

#### EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2.020 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 2.020 y periodos futuros.

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

Los estados financieros individuales de la IPS por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2.020 comparados con el 2.019 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 de Febrero 2.021, por la Asamblea General de Accionistas, actuando como presidente de la misma, la Dra. Carmen Sofía Pardo Rodríguez.

#### **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.

Lo anterior y con fundamento en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el gobierno nacional (decreto 417 del 17 de marzo de 2.020) relacionada con el Covid-19, la administración de la IPS, ha evaluado de manera amplia y suficiente las siguientes consideraciones en relación con la compañía y sus estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2.020 comparados con 2.019, así:

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

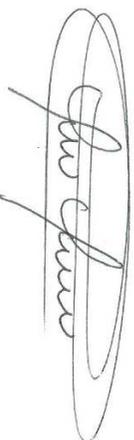
Es responsabilidad de la administración, evaluar cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas, sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, una vez realizada dicha evaluación sobre la continuidad 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 2.020, 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 buen resultado, a pesar de todas las afectaciones de manera general ha dejado todo lo relacionado con la pandemia y sus efectos secundarios en todos los niveles del sistema económico del mundo, permitiendo estimar de manera fiable la continuidad como negocio en marca, por lo menos, para el siguiente periodo sobre el que se informa.

La administración de la IPS, informa que en consecuencia de la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el gobierno nacional (decreto 417 del 17 de marzo de 2.020) relacionada con el Covid-19, y en cumplimiento de las disposiciones y directrices establecidas al respecto, y por consiguiente el respectivo cierre de las sedes actuales de la IPS, es normal la disminución de los ingresos por el lapso de aplicación de dichas medidas.



**CARMEN SOFIA PARDO RODRIGUEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C. C. 38.246.237**



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



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