

**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 2.021 Vs 2.020**  
**PUBLICADOS EL 18 DE FEBRERO DE 2.022, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 18 DE FEBRERO DE 2.022**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

DESCRIPCION		2.021		2.020		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>							
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>Nota: 03</b>	<b>667,560,203</b>	<b>20.73</b>	<b>349,741,224</b>	<b>12.13</b>	<b>317,818,979</b>	<b>90.87</b>
Caja		19,382,689	0.60	23,390,201	0.81	-4,007,512	-17.13
Bancos		65,113,537	2.02	35,326,500	1.23	29,787,038	84.32
Cuentas de Ahorro		583,063,977	18.11	291,024,523	10.09	292,039,453	100.35
<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>Nota: 04</b>	<b>262,249,900</b>	<b>8.14</b>	<b>362,249,901</b>	<b>12.56</b>	<b>-100,000,001</b>	<b>-27.61</b>
Inversiones Medidas Al Costo Historico		262,249,900	8.14	362,249,901	12.56	-100,000,001	-27.61
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Nota: 05</b>	<b>938,020,737</b>	<b>29.13</b>	<b>800,069,939</b>	<b>27.75</b>	<b>137,950,798</b>	<b>17.24</b>
Cientes		270,825,627	8.41	213,324,218	7.40	57,501,408	26.95
Anticipos y Avances		565,982,004	17.58	498,112,781	17.27	67,869,223	13.63
Anticipo de Impuestos		109,621,321	3.40	88,632,940	3.07	20,988,382	23.68
Deterioro		8,408,215	0.26	0	0.00	8,408,215	100.00
<b>INVENTARIOS</b>	<b>Nota: 06</b>	<b>315,124,237</b>	<b>9.79</b>	<b>264,706,704</b>	<b>9.18</b>	<b>50,417,533</b>	<b>19.05</b>
Mercancia No Fabricada por la Empresa		315,124,237	9.79	264,706,704	9.18	50,417,533	19.05
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,182,955,076</b>	<b>67.80</b>	<b>1,776,767,768</b>	<b>61.62</b>	<b>406,187,309</b>	<b>22.86</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Nota: 07</b>	<b>1,466,955,012</b>	<b>45.56</b>	<b>1,465,525,312</b>	<b>50.82</b>	<b>1,429,700</b>	<b>0.10</b>
Terrenos		311,400,000	9.67	311,400,000	10.80	0	0.00
Construcciones y Edificaciones		653,555,033	20.30	653,555,033	22.67	0	0.00
Equipo de Oficina		156,830,234	4.87	156,220,534	5.42	609,700	0.39
Equipo de Computación y Comunicación		54,043,629	1.68	53,223,629	1.85	820,000	1.54
Equipo Medico Cientifico		291,126,116	9.04	291,126,116	10.10	0	0.00
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>430,019,054</b>	<b>13.36</b>	<b>358,766,087</b>	<b>12.44</b>	<b>71,252,967</b>	<b>19.86</b>
Construcciones y Edificaciones		98,033,251	3.04	82,299,520	2.85	15,733,731	19.12
Equipo de Oficina		118,701,501	3.69	108,193,947	3.75	10,507,554	9.71
Equipo de Computo y Comunicaciones		44,777,828	1.39	39,830,173	1.38	4,947,655	12.42
Equipo de Medico Cientifico		168,506,474	5.23	128,442,447	4.45	40,064,027	31.19
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1,036,935,958</b>	<b>32.20</b>	<b>1,106,759,225</b>	<b>38.38</b>	<b>-69,823,267</b>	<b>-6.31</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3,219,891,034</b>	<b>100.00</b>	<b>2,883,526,993</b>	<b>100.00</b>	<b>336,364,042</b>	<b>11.67</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 2.021 Vs 2.020**  
**PUBLICADOS EL 18 DE FEBRERO DE 2.022, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 18 DE FEBRERO DE 2.022**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

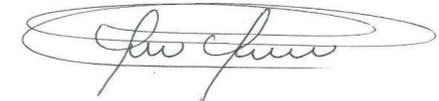
DESCRIPCION		2.021		2.020		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>							
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>		<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>200,000,000</b>	<b>22.96</b>	<b>-200,000,000</b>	<b>-100.00</b>
Bancos Nacionales		0	0.00	200,000,000	22.96	-200,000,000	-100.00
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>Nota: 08</b>	<b>183,556,264</b>	<b>17.98</b>	<b>124,507,661</b>	<b>14.30</b>	<b>59,048,603</b>	<b>47.43</b>
Proveedores Nacionales		183,556,264	17.98	124,507,661	14.30	59,048,603	47.43
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Nota: 09</b>	<b>386,867,240</b>	<b>37.90</b>	<b>72,724,149</b>	<b>8.35</b>	<b>314,143,091</b>	<b>431.97</b>
Costos y Gastos Por Pagar		353,570,838	34.64	42,476,180	4.88	311,094,658	732.40
Retencion en la Fuente Por Pagar		16,734,956	1.64	13,850,424	1.59	2,884,532	20.83
Retenciones y Aportes de Nomina		16,561,446	1.62	16,397,546	1.88	163,900	1.00
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>Nota: 10</b>	<b>149,317,878</b>	<b>14.63</b>	<b>113,950,853</b>	<b>13.08</b>	<b>35,367,025</b>	<b>31.04</b>
Impuesto de Renta y Complementarios		108,889,000	10.67	74,460,000	8.55	34,429,000	46.24
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar		5,679,878	0.56	14,150,853	1.62	-8,470,975	-59.86
Industria y Comercio		34,749,000	3.40	25,340,000	2.91	9,409,000	37.13
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>Nota: 11</b>	<b>101,531,630</b>	<b>9.95</b>	<b>97,293,068</b>	<b>11.17</b>	<b>4,238,562</b>	<b>4.36</b>
Salarios por Pagar		691,338	0.07	0	0.00	691,338	100.00
Cesantias		59,289,216	5.81	58,453,848	6.71	835,368	1.43
Intereses Sobre Cesantias		7,112,352	0.70	7,014,460	0.81	97,892	1.40
Vacaciones		34,438,724	3.37	31,824,760	3.65	2,613,964	8.21
<b>DIFERIDOS</b>		<b>77,437,190</b>	<b>7.59</b>	<b>96,319,541</b>	<b>11.06</b>	<b>-18,882,351</b>	<b>-19.60</b>
Ingresos Recibidos Por Anticipado		77,437,190	7.59	96,319,541	11.06	-18,882,351	-19.60
<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>		<b>18,738,858</b>	<b>1.84</b>	<b>3,317,057</b>	<b>0.38</b>	<b>15,421,801</b>	<b>464.92</b>
Anticipos y Avances		18,738,858	1.84	3,317,057	0.38	15,421,801	464.92
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>917,449,060</b>	<b>89.88</b>	<b>708,112,329</b>	<b>81.30</b>	<b>209,336,731</b>	<b>29.56</b>
<b>NO CORRIENTE</b>							
<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Nota: 08</b>	<b>103,353,766</b>	<b>10.12</b>	<b>162,823,383</b>	<b>18.70</b>	<b>-59,469,617</b>	<b>-36.52</b>
Costos y Gastos Por Pagar		103,353,766	10.12	162,823,383	18.70	-59,469,617	-36.52
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>103,353,766</b>	<b>10.12</b>	<b>162,823,383</b>	<b>18.70</b>	<b>-59,469,617</b>	<b>-36.52</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,020,802,826</b>	<b>100.00</b>	<b>870,935,712</b>	<b>77.04</b>	<b>149,867,114</b>	<b>17.21</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 2.021 Vs 2.020**  
**PUBLICADOS EL 18 DE FEBRERO DE 2.022, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 18 DE FEBRERO DE 2.022**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

DESCRIPCION	2.021		2.020		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>PATRIMONIO</b>	Nota: 12					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>100,000,000</b>	<b>4.55</b>	<b>100,000,000</b>	<b>4.97</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
Capital Suscrito y Pagado	100,000,000	4.55	100,000,000	4.97	0	0.00
<b>RESERVAS Y FONDOS</b>	<b>26,784,414</b>	<b>1.22</b>	<b>25,000,000</b>	<b>1.24</b>	<b>1,784,414</b>	<b>7.14</b>
Reserva Legal	26,784,414	1.22	25,000,000	1.24	1,784,414	7.14
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>186,496,928</b>	<b>8.48</b>	<b>17,844,137</b>	<b>0.89</b>	<b>168,652,791</b>	<b>945.14</b>
Resultado del Periodo	186,496,928	8.48	17,844,137	0.89	168,652,791	945.14
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>1,885,806,866</b>	<b>85.75</b>	<b>1,869,747,143</b>	<b>92.90</b>	<b>16,059,723</b>	<b>0.86</b>
Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	1,885,806,866	85.75	1,869,747,143	92.90	16,059,723	0.86
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,199,088,208</b>	<b>100.00</b>	<b>2,012,591,280</b>	<b>100.00</b>	<b>186,496,928</b>	<b>9.27</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,219,891,034</b>		<b>2,883,526,993</b>		<b>336,364,042</b>	<b>11.67</b>



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



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



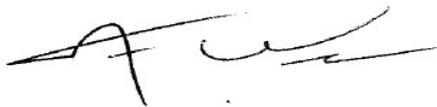
**JONH JAIRO MORENO TORRES**  
**REVISOR FISCAL**  
**TP. 95536-T**  
**VER OPINIÓN ADJUNTA**

**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 2.021 Vs 2.020**  
**PUBLICADOS EL 18 DE FEBRERO DE 2.022, VERSION 01**  
**FECHA DE ACTUALIZACION 18 DE FEBRERO DE 2.022**  
**IBAGUE - TOLIMA**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

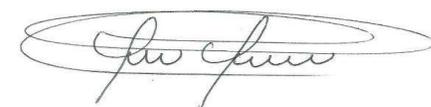
DESCRIPCION		2.021		2.020		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS</b>	<b>Nota: 13</b>	<b>4,830,323,555</b>	<b>100.00</b>	<b>3,752,908,858</b>	<b>100.00</b>	<b>1,077,414,697</b>	<b>28.71</b>
Prestación de Servicios de Salud		4,820,656,355	99.80	3,742,090,258	99.71	1,078,566,097	28.82
Arrendamientos		9,667,200	0.20	10,818,600	0.29	-1,151,400	-10.64
<b>Devoluciones en ventas</b>		<b>58,462,504</b>	<b>1.21</b>	<b>20,773,018</b>	<b>0.55</b>	<b>37,689,486</b>	<b>181.43</b>
Devoluciones en Ventas		58,462,504	1.21	20,773,018	0.55	37,689,486	181.43
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS NETOS</b>		<b>4,771,861,051</b>	<b>98.79</b>	<b>3,732,135,840</b>	<b>99.45</b>	<b>1,039,725,211</b>	<b>27.86</b>
<b>COSTOS</b>	<b>Nota: 14</b>	<b>2,246,959,892</b>	<b>46.52</b>	<b>1,635,364,583</b>	<b>43.58</b>	<b>611,595,309</b>	<b>37.40</b>
Costo de Ventas y Prestación de Servicios		2,246,959,892	46.52	1,635,364,583	43.58	611,595,309	37.40
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>2,524,901,159</b>	<b>52.27</b>	<b>2,096,771,257</b>	<b>55.87</b>	<b>428,129,902</b>	<b>20.42</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>Nota: 15</b>	<b>1,529,946,899</b>	<b>31.50</b>	<b>1,369,495,257</b>	<b>35.19</b>	<b>160,451,642</b>	<b>11.72</b>
Gastos por Beneficios a Empleados		584,597,496	12.10	503,373,831	13.41	81,223,665	16.14
Honorarios		134,731,533	2.79	116,396,890	3.10	18,334,643	15.75
Impuestos		43,940,000	0.91	34,336,800	0.91	9,603,200	27.97
Arrendamientos		208,809,734	4.32	307,634,476	8.20	-98,824,742	-32.12
Contribuciones y Afiliaciones		1,656,332	0.03	1,254,166	0.03	402,166	32.07
Seguros		5,617,493	0.12	11,420,755	0.30	-5,803,262	-50.81
Servicios		258,236,115	5.35	156,512,275	4.17	101,723,840	64.99
Gastos Legales		4,019,675	0.08	3,072,800	0.08	946,875	30.81
Mantenimiento y Reparaciones		100,753,589	2.09	66,657,937	1.78	34,095,652	51.15
Adecuaciones e Instalaciones		20,261,212	0.42	6,196,016	0.17	14,065,196	227.00
Gastos de Viaje		41,001,334	0.85	13,949,850	0.37	27,051,484	193.92
Depreciaciones		71,252,967	1.48	69,344,271	1.85	1,908,696	2.75
Diversos		46,661,204	0.97	30,572,899	0.81	16,088,305	52.62
Deterioro		8,408,215	0.17	48,772,291	1.30	-40,364,076	-82.76
<b>OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS</b>	<b>Nota: 16</b>	<b>648,520,797</b>	<b>13.43</b>	<b>570,588,491</b>	<b>15.20</b>	<b>77,932,306</b>	<b>13.66</b>
Gastos por Beneficios a Empleados		592,826,434	12.27	527,035,999	14.04	65,790,435	12.48
Servicios		55,694,363	1.15	43,552,492	1.16	12,141,871	27.88
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>346,433,463</b>	<b>7.17</b>	<b>156,687,509</b>	<b>4.18</b>	<b>189,745,954</b>	<b>121.10</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 2.021 Vs 2.020  
PUBLICADOS EL 18 DE FEBRERO DE 2.022, VERSION 01  
FECHA DE ACTUALIZACION 18 DE FEBRERO DE 2.022  
IBAGUE - TOLIMA  
VIGILADO SUPERSALUD

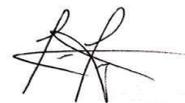
DESCRIPCION		2.021		2.020		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>Nota: 17</b>	<b>18,351,817</b>	<b>5.77</b>	<b>52,797,862</b>	<b>1.41</b>	<b>-34,446,046</b>	<b>-65.24</b>
Rendimientos Financieros		4,139,281	0.09	2,682,349	0.07	1,456,933	54.32
Dividendos y Participaciones		521,650	5.40	564,783	0.02	-43,133	-7.64
Recuperaciones		13,679,550	0.28	49,546,000	1.32	-35,866,450	-72.39
Diversos		11,336	0.00	4,731	0.00	6,605	139.63
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>Nota: 18</b>	<b>69,399,352</b>	<b>1.44</b>	<b>117,181,235</b>	<b>3.12</b>	<b>-47,781,883</b>	<b>-40.78</b>
Financieros		54,587,755	1.13	51,227,520	1.37	3,360,236	6.56
Gastos Extraordinarios		19,455	0.00	21,193	0.00	-1,738	-8.20
Gastos Diversos		14,792,141	0.31	65,932,522	1.76	-51,140,381	-77.56
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>Nota: 19</b>	<b>108,889,000</b>	<b>2.25</b>	<b>74,460,000</b>	<b>1.98</b>	<b>34,429,000</b>	<b>46.24</b>
Impuesto de Renta		108,889,000	2.25	74,460,000	1.98	34,429,000	46.24
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>186,496,928</b>	<b>11.67</b>	<b>17,844,137</b>	<b>3.76</b>	<b>168,652,791</b>	<b>945.14</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>186,496,928</b>	<b>4.97</b>	<b>17,844,137</b>	<b>0.48</b>	<b>168,652,791</b>	<b>945.14</b>
Ganancias acumuladas al inicio del periodo		1,887,591,280		1,869,747,143		17,844,137	0.95
Reservas y Fondos (reserva legal)		1,784,414		0		1,784,414	0.00
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>2,072,303,794</b>		<b>1,887,591,280</b>		<b>184,712,514</b>	<b>9.79</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 2.021 Vs 2.020**  
**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 realizara 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 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 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 compren 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, esto es, 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 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**

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 requieren 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 depreciaran 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 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 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 implicara 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>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>Caja General</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>		
Caja Orso 1	5,821,001	4,055,100	1,765,901	43.55
Caja Orso 2 Beneficencia	1,635,500	4,478,000	-2,842,500	-63.48
Caja Orso Neiva	4,612,688	928,400	3,684,288	396.84
Caja Orso Acqua	2,653,500	3,523,201	-869,701	-24.68
Caja Orso Girardot	682,500	1,896,900	-1,214,400	-64.02
Caja Orso Espinal	1,897,500	1,913,800	-16,300	-0.85
Caja Orso Estación	139,000	4,227,400	-4,088,400	-96.71
Caja Orso Cádiz	721,000	1,147,400	-426,400	-37.16
<b>Subtotal Caja General</b>	<b>18,162,689</b>	<b>22,170,201</b>	<b>-4,007,512</b>	<b>-18.08</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>19,382,689</b>	<b>23,390,201</b>	<b>-4,007,512</b>	<b>-17.13</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:

<b>Acciones Medidas Al Costo Histórico</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Acciones Grupo Aval	12,249,900	12,249,900	0	0.00
Inversión Colectiva	250,000,000	350,000,001	-100,000,001	-28.57
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>262,249,900</b>	<b>362,249,901</b>	<b>-100,000,001</b>	<b>-27.61</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>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
SALUD TOTAL EPS-S S.A	9,423,713	18,552,341	-9,128,628	-49.20
CAFESALUD EPS	2,042,423	2,619,495	-577,072	-22.03
SALUDCOOP	7,334,215	7,334,215	0	0.00
FAMISANAR	2,201,040	1,560,075	640,965	41.09
COMPENSAR	642,994	219,542	423,452	192.88
MEDIMAS EPS SAS	5,678,675	0	5,678,675	100.00
ASMET SALUD EPS SAS	116,676	202,600	-85,924	-42.41
<b>TOTAL</b>	<b>27,439,736</b>	<b>30,488,268</b>	<b>-3,048,532</b>	<b>-10.00</b>

<b>ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>		
CAFESALUD EPS-S	6,334,030	6,334,030	0	0.00
SALUD TOTAL EPS-S S.A	0	2,518,804	-2,518,804	-100.00
FAMISANAR	1,434,038	142,500	1,291,538	906.34
ASMET SALUD EPS SAS	2,818,836	11,331,380	-8,512,544	-75.12
MEDIMAS EPS-S SAS	16,415,293	15,201,403	1,213,890	7.99
COMPENSAR	105,000	0	105,000	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>27,107,197</b>	<b>35,528,117</b>	<b>-8,420,920</b>	<b>-23.70</b>

<b>INSTIT. PRESTADORA DE SERVICIOS</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>		
IPS INTEGRAL SOMOS SALUD SAS	31,718,804	20,394,823	11,323,981	55.52
<b>TOTAL</b>	<b>31,718,804</b>	<b>20,394,823</b>	<b>11,323,981</b>	<b>55.52</b>

<b>PARTICULARES PERSONA NATURAL</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>		
NIIDIA YENIRETH AVILA CARMONA	180,000	0	180,000	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>180,000</b>	<b>0</b>	<b>180,000</b>	<b>100.00</b>

<b>PARTICULARES PERSONA JURIDICA</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>		
ECOPETROL S.A.	2,318,171	631,000	1,687,171	267.38
FONDO DE EMPLEADOS SEAPTO	0	165,000	-165,000	-100.00
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	2,775,000	2,040,000	735,000	36.03
ANALICEMOS LABORATORIO CLINICO ESPECIALIZADO SAS	0	110,000	-110,000	-100.00
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 2	25,486,394	0	25,486,394	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,579,565</b>	<b>2,946,000</b>	<b>27,633,565</b>	<b>938.00</b>

<b>ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>		
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	4,811,431	3,321,431	1,490,000	44.86
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	22,456,506	22,654,506	-198,000	-0.87
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	126,532,387	97,991,073	28,541,314	29.13
<b>TOTAL</b>	<b>153,800,324</b>	<b>123,967,010</b>	<b>29,833,314</b>	<b>24.07</b>

<b>DETERIORO DE CARTERA</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
CAFESALUD EPS	2,764,229	0	2,764,229	100.00
SALUDCOOP	2,420,291	0	2,420,291	100.00
MEDIMAS EPS SAS	3,223,695	0	3,223,695	100.00
<b>TOTAL DETERIORO DE CARTERA</b>	<b>8,408,215</b>	<b>0</b>	<b>8,408,215</b>	<b>100.00</b>

La cartera de clientes de la sociedad, para el año 2.021 posee un saldo que asciende a \$ 270.825.627,00 pesos y para el año 2.020 posee un saldo que asciende a \$213.324.218,00 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>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Orso 1	45,439,576	26,845,298	18,594,278	69.26
Orso 2 Beneficencia	40,349,364	37,446,477	2,902,887	7.75
Orso Neiva	39,732,214	24,252,414	15,479,800	63.83
Orso Cádiz	39,800,868	38,484,516	1,316,352	3.42
Orso Estación	37,017,420	39,964,961	-2,947,541	-7.38
Orso Girardot	37,380,898	33,040,175	4,340,723	13.14
Orso Espinal	28,099,711	28,573,926	-474,215	-1.66
Orso Acqua	47,304,185	36,098,936	11,205,249	31.04
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>315,124,237</b>	<b>264,706,704</b>	<b>50,417,533</b>	<b>19.05</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:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.020</b>	<b>SALDO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>ADQUISICIONES</b>	<b>DEPRECIACION</b>	<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>
Terrenos	311,400,000	0		311,400,000
Construcciones y Edificaciones	653,555,033	0	14,523,444	639,031,589
Equipo de Oficina	156,220,534	0	13,459,049	142,761,485
Equipo de Computación y Comunicación	51,664,729	1,558,900	4,249,465	48,974,164
Equipo Médico Científico	258,522,216	32,603,900	37,112,313	254,013,803
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	289,421,816	0	0	289,421,816
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.020</b>	<b>1,141,940,696</b>	<b>34,162,800</b>	<b>69,344,271</b>	<b>1,106,759,225</b>

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.021</b>	<b>SALDO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>ADQUISICIONES</b>	<b>DEPRECIACION</b>	<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>
Terrenos	311,400,000	0		311,400,000
Construcciones y Edificaciones	653,555,033	0	15,733,731	637,821,302
Equipo de Oficina	156,220,534	609,700	10,507,554	146,322,680
Equipo de Computación y Comunicación	53,223,629	820,000	4,947,655	49,095,974
Equipo Médico Científico	291,126,116	0	40,064,027	251,062,089
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	358,766,087	0	0	358,766,087
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.021</b>	<b>1,106,759,225</b>	<b>1,429,700</b>	<b>71,252,967</b>	<b>1,036,935,958</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>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
CORRALES PRESIADO MONICA MARCELA	0	863,850	-863,850	-100.00
VISIONLAB S.A.	9,775,842	89,428,673	-79,652,831	-89.07
RESTREPO COMERCIAL SAS	10,711,835	12,227,763	-1,515,928	-12.40
ITAL LENT LTDA	0	30,000	-30,000	-100.00
SERVIOPTICA LTDA	0	3,141,600	-3,141,600	-100.00
DISTRIBUCIONES OPTICA MELGAREJO LTDA	8,320,896	0	8,320,896	100.00
GRUPO MELGAVISION SAS	11,772,325	0	11,772,325	100.00
COOPERVISION COLOMBIA S.A.S.	923,442	0	923,442	100.00
LAMAR OPTICAL S.A.S.	17,070,757	0	17,070,757	100.00
LABORATORIO UNILENTES S.A.S.	64,019,760	0	64,019,760	100.00
MELGAREJO ARIAS GIOVANY	44,437,760	17,894,400	26,543,360	148.33
GILDI COMPAÑIA S EN C	4,705,668	0	4,705,668	100.00
SERVILINSE SAS	660,075	921,375	-261,300	-28.36
GRUPO OCHO Y MEDIO SAS	11,157,904	0	11,157,904	100.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>183,556,264</b>	<b>124,507,661</b>	<b>59,048,603</b>	<b>47.43</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>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	353,570,838	42,476,180	311,094,658	732.40
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	103,353,766	162,823,383	-59,469,617	-36.52
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>456,924,604</b>	<b>205,299,563</b>	<b>251,625,041</b>	<b>122.56</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 presentadas y canceladas de manera oportuna según lo establecido en el calendario tributario de cada año gravable respectivamente.

También se presenta el saldo por pagar por impuesto de Renta corriente del año gravable 2.021 Vs 2.020, el cual fue calculado según la normatividad vigente en la materia.

<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	108,889,000	74,460,000	34,429,000	46.24
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar	5,679,878	14,150,853	-8,470,975	-59.86
Impuesto de Industria y Comercio	34,749,000	25,340,000	9,409,000	37.13
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>149,317,878</b>	<b>113,950,853</b>	<b>35,367,025</b>	<b>31.04</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>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Sueldos por Pagar	691,338	0	691,338	100.00
Cesantías	59,289,216	58,453,848	835,368	1.43
Intereses Sobre Cesantías	7,112,352	7,014,460	97,892	1.40
Vacaciones	34,438,724	31,824,760	2,613,964	8.21
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>101,531,630</b>	<b>97,293,068</b>	<b>4,238,562</b>	<b>4.36</b>

Este rubro se vio afectado durante el año gravable 2.021 y 2.020 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 2.021 y 2.020 a todo el personal vinculado por nomina a la sociedad, las Cesantías del periodo 2.021 y 2.020 fueron consignadas dentro de la fecha límite establecida por la ley para el año gravable 2.021 y 2.020 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 2.021 y 2.020 y en el mes de Diciembre, la correspondiente al segundo semestre del año 2.021 y 2.020, previo reconocimiento mes a mes a través del módulo de nómina del programa contable de Informática y Gestión SIIGO.

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

	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>PATRIMONIO</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>26,784,414</b>	<b>25,000,000</b>	<b>1,784,414</b>	<b>7.14</b>
Reserva Legal	26,784,414	25,000,000	1,784,414	7.14
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>186,496,928</b>	<b>17,844,137</b>	<b>168,652,791</b>	<b>945.14</b>
Resultado del Periodo	186,496,928	17,844,137	168,652,791	945.14
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>1,885,806,866</b>	<b>1,869,747,143</b>	<b>16,059,723</b>	<b>0.86</b>
Utilidades o Excedentes Acumulados	1,172,486,390	1,156,426,667	16,059,723	1.39
Efectos por Convergencia	713,320,476	713,320,476	0	0.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,199,088,208</b>	<b>2,012,591,280</b>	<b>186,496,928</b>	<b>9.27</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 liquidadas 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 liquidadas, 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 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.

De acuerdo al proyecto de distribución de utilidades reportadas en el corte con respecto al año gravable 2020 y aprobadas por el máximo órgano de dirección, se realiza apropiación de las utilidades para el incremento de la reserva legal aumentando en 1.784.414.00.

#### **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.

<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Prestación de Servicios de Salud	4,820,656,355	3,742,090,258	1,078,566,097	28.82	
Arrendamientos	9,667,200	10,818,600	-1,151,400	-10.64	
Devoluciones en Ventas	58,462,504	20,773,018	37,689,486	181.43	
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS</b>	<b>4,771,861,051</b>	<b>3,732,135,840</b>	<b>1,039,725,211</b>	<b>27.86</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.

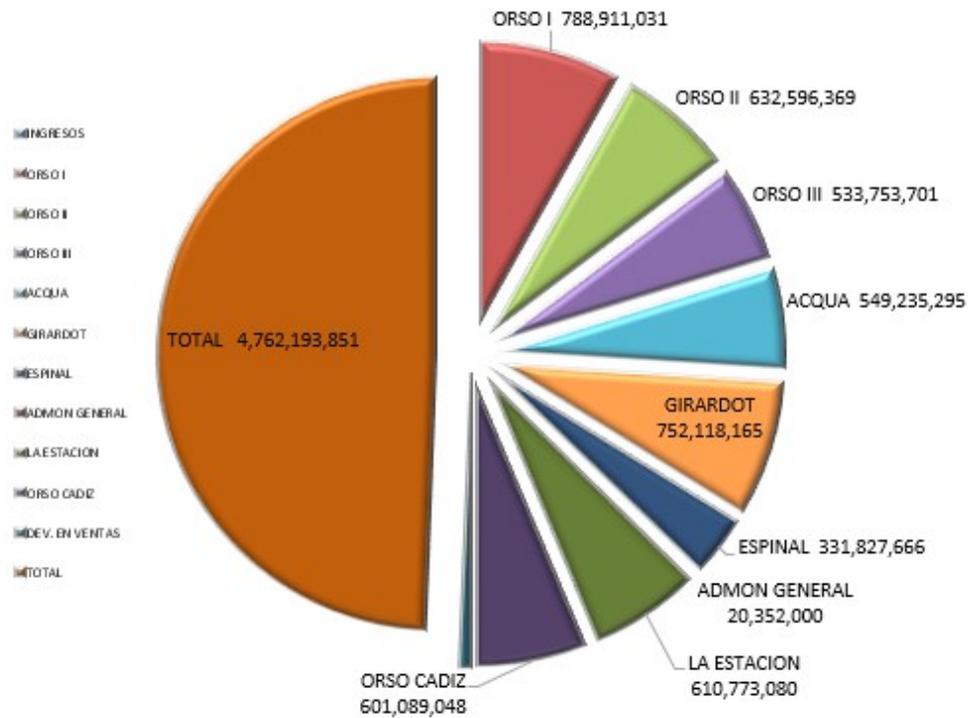


Grafico 1

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 Orso I representa 16.57% de los mismos con una participación de \$788.911.031,00, seguido de Girardot representa el 15.79% de los mismos con una participación de \$752.118.165,00, seguido de Orso II con una participación del 13.28% con un valor de \$632.596.369,00 y Estación con una participación del 12.83% con un valor de \$610.773.080,00. Se muestra a continuación el detalle y participación porcentual de cada una de las sedes en el total de los ingresos:

<b>INGRESOS</b>		<b>%</b>
ORSO I	788,911,031	16.57%
ORSO II	632,596,369	13.28%
ORSO III	533,753,701	11.21%
ACQUA	549,235,295	11.53%
GIRARDOT	752,118,165	15.79%
ESPINAL	331,827,666	6.97%
ADMON GENERAL	20,352,000	0.43%
LA ESTACION	610,773,080	12.83%
ORSO CADIZ	601,089,048	12.62%
DEV. EN VENTAS	58,462,504	-1.23%
<b>TOTAL</b>	<b>4,762,193,851</b>	<b>100%</b>

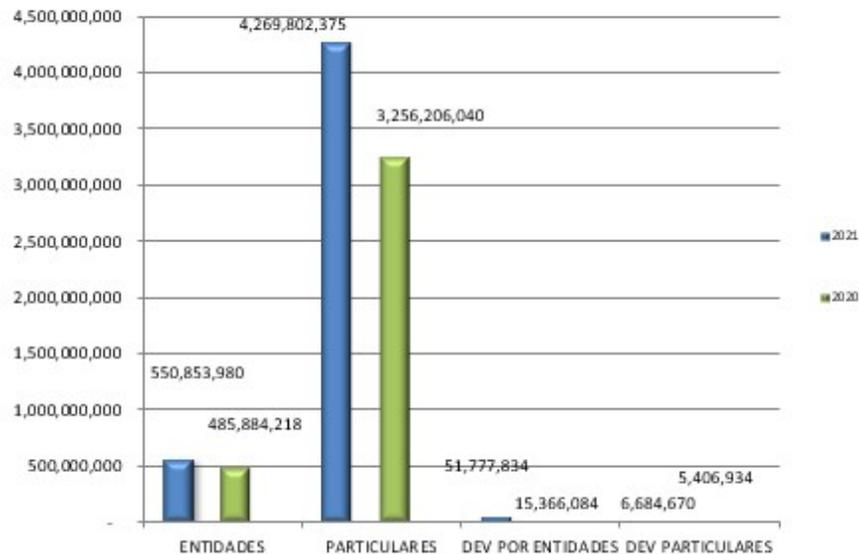
A continuación, se muestra el valor de los ingresos ordinarios según su origen, ya sea por particulares o por entidades:

<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS POR ORIGEN</b>	<b>2,021</b>
ENTIDADES	550,853,980
PARTICULARES	4,269,802,375
DEVOLUCIONES INGRESOS PARTICULARES	51,777,834
DEVOLUCIONES INGRESOS ENTIDADES	6,684,670
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS POR ORIGEN</b>	<b>4,762,193,851</b>

<b>2,020</b>
485,884,218
3,256,206,040
15,366,084
5,406,934
<b>3,721,317,240</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
64,969,762	13.37
1,013,596,335	31.13
36,411,750	236.96
1,277,736	23.63
<b>1,040,876,611</b>	<b>27.97</b>

## INGRESOS POR ORIGEN



Grafica 2

Se puede visualizar en la gráfica 2, que los ingresos por particulares representan \$4.269.802.375,00 en el año 2.021 con respecto al corte de los respectivos estados financieros, en comparación al mismo periodo del año 2.020 de \$3.256.206.040,00, lo que significa que del total de los ingresos netos recibidos por particulares representan 89.66% vs 11.57% que es el valor restante de ingresos netos recibidos por entidades correspondiente al año 2.021, con respecto a 2.020 los valores porcentualmente son para los particulares 87.50%, y para entidades 13.06%.

### **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>2,021</b>
Costo de Ventas	1,531,471,223
Costo de Prestación de Servicios	715,488,669
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2,246,959,892</b>

<b>2,020</b>
1,288,863,983
346,500,600
<b>1,635,364,583</b>

<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
242,607,240	18.82
368,988,069	106.49
<b>611,595,309</b>	<b>37.40</b>

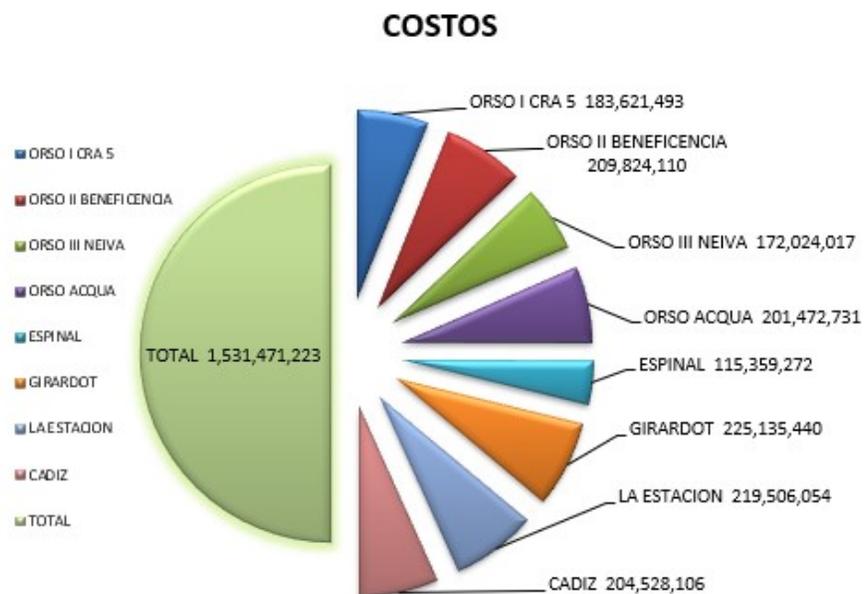


Grafico 3

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		%
ORSO I CRA 5	183,621,493	11.99%
ORSO II BENEFICENCIA	209,824,110	13.70%
ORSO III NEIVA	172,024,017	11.23%
ORSO ACQUA	201,472,731	13.16%
ESPINAL	115,359,272	7.53%
GIRARDOT	225,135,440	14.70%
LA ESTACION	219,506,054	14.33%
CADIZ	204,528,106	13.36%
<b>TOTAL</b>	<b>1,531,471,223</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	2,021	2,020	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicio de Aseo	3,908,700	2,952,400	956,300	32.39
Vigilancia	7,075,450	7,622,361	-546,911	-7.18
Servicios Temporales	98,350,676	5,214,691	93,135,985	1786.03
Servicio de Gas	0	14,680	-14,680	-100.00
Acueducto y Alcantarillado	3,129,025	3,511,626	-382,601	-10.90
Energía Eléctrica	55,425,484	49,705,869	5,719,615	11.51
Telefonía Fija	7,005,138	7,624,948	-619,810	-8.13

Telefonía Móvil	14,723,064	19,045,836	-4,322,772	-22.70
Internet	8,262,563	8,065,566	196,997	2.44
Iva Teléfono e Internet	2,994,141	3,649,819	-655,678	-17.96
Correo Portes y Telegramas	733,059	2,658,726	-1,925,667	-72.43
Transporte Fletes y Acarreos	5,044,198	411,525	4,632,673	1125.73
Televisión	1,555,487	1,438,886	116,601	8.10
Administraciones	50,029,130	44,595,342	5,433,788	12.18
<b>TOTAL</b>	<b>258,236,115</b>	<b>156,512,275</b>	<b>101,723,840</b>	<b>64.99</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	2,021	2,020	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos	400,541,315	350,537,506	50,003,809	14.26
Horas Extras	6,868,582	2,122,022	4,746,560	223.68
Auxilio de Transporte	17,558,319	15,901,227	1,657,092	10.42
Cesantías	35,799,787	36,137,888	-338,101	-0.94
Intereses Sobre Cesantías	4,292,670	4,334,410	-41,740	-0.96
Prima de Servicios	35,680,552	34,519,197	1,161,355	3.36
Vacaciones	17,581,189	16,364,294	1,216,895	7.44
Dotación a Trabajadores	4,955,786	140,000	4,815,786	3439.85
Aportes ARL	3,516,300	3,350,300	166,000	4.95
Aportes Salud	438,128	387,780	50,348	12.98
Aportes a Fondos de Pensiones	49,137,306	47,448,775	1,688,531	3.56
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	16,456,500	15,792,600	663,900	4.20
<b>TOTAL GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>592,826,434</b>	<b>527,035,999</b>	<b>65,790,435</b>	<b>12.48</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:

<b>SERVICIOS</b>	<b>2,021</b>	<b>2,021</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Publicidad Propaganda y Promoción	55,694,363	43,552,492	12,141,871	27.88
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>55,694,363</b>	<b>43,552,492</b>	<b>12,141,871</b>	<b>27.88</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:

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Rendimientos Financieros	4,139,281	2,682,349	1,456,933	54.32
Dividendos y Participaciones	521,650	564,783	-43,133	-7.64
Reintegro de Otros Costos y Gastos	13,679,550	49,546,000	-35,866,450	-72.39
Ajuste al Peso	11,336	4,731	6,605	139.63
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS</b>	<b>18,351,817</b>	<b>52,797,862</b>	<b>-34,446,046</b>	<b>-65.24</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:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2,021</b>	<b>2,020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Gastos Bancarios	5,457,277	13,518,614	-8,061,337	-59.63
Comisiones	27,403,635	22,510,210	4,893,425	21.74
Intereses Corrientes	4,333,650	2,574,977	1,758,673	68.30
Intereses de Mora	134,323	87,500	46,823	53.51
Gravamen Mov. Fros. 4 x 1000	17,249,897	12,498,521	4,751,376	38.02
Ajuste al Peso	8,973	37,698	-28,725	-76.20
Retiro de Propiedad Planta y Equipo	0	0	0	0.00
Impuestos Asumidos	19,455	21,193	-1,738	100.00
Multas Sanciones y Litigios	0	0	0	0.00
Donaciones	0	350,000	-350,000	-100.00
No Deducibles	14,792,141	65,582,522	-50,790,381	-77.44
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>69,399,352</b>	<b>117,181,235</b>	<b>-47,781,883</b>	<b>-40.78</b>

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

La IPS es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, para el año gravable 2.021 y 2.020 la tarifa a aplicar en el impuesto de renta y complementarios es del 31% para el 2.021 se aplica lo dispuesto en el decreto 1680 de 2.020 y para el año gravable 2.020, según lo dispuesto en la ley 2010 de 2.019 y las normas que la reglamentan.

<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>2,020</b>	<b>2,019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	108,889,000	74,460,000	34,429,000	46.24
<b>Total Impuestos de Renta y Complementarios</b>	<b>108,889,000</b>	<b>74,460,000</b>	<b>34,429,000</b>	<b>46.24</b>

Para los años gravables 2.021 y 2.020 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 7 de Abril 2.022, la segunda cuota será el día 11 de Julio de 2.022 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 2.020 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 Abril de 2.021, la segunda cuota el día 10 de Junio de 2.021 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del Decreto 1625 de 2.016 (modificado por el Decreto 1680 de 2.020).

### **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 2.021 comparados con el 2.020 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 18 de Febrero 2.022, 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.

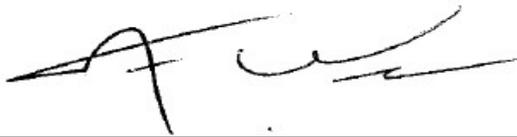
En el párrafo 32.2 de la sección 32 de la NIIF para Pymes, se identifican dos tipos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

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.

## **HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

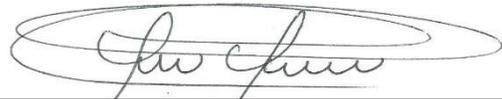
Es responsabilidad de la administración, evaluar cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas, sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, una vez realizada dicha evaluación sobre la continuidad 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 2.021, 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 marcha, por lo menos, para el siguiente periodo sobre el que se informa.



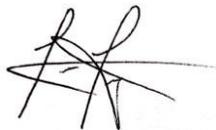
---

**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**