

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 2.022 Vs 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
IBAGUE - TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

CÓDIGO		2.022		2.021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1 ACTIVO CORRIENTE							
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	Nota: 03	777,566,780	24.05	667,560,203	20.73	110,006,577	16.48
1101 Caja		32,807,844	1.01	19,382,689	0.60	13,425,155	69.26
1101 Bancos		201,888,237	6.24	65,113,537	2.02	136,774,700	210.06
1101 Cuentas de Ahorro		542,870,699	16.79	583,063,977	18.11	-40,193,277	-6.89
12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Nota: 04	262,249,900	8.11	262,249,900	8.14	0	0.00
1202 Inversiones Medidas Al Costo Historico		262,249,900	8.11	262,249,900	8.14	0	0.00
13 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Nota: 05	794,114,426	24.56	938,020,737	29.13	-143,906,311	-15.34
1301 Clientes		286,465,886	8.86	270,825,627	8.41	15,640,259	5.78
1319 Anticipos y Avances		419,797,502	12.98	565,982,004	17.58	-146,184,502	-25.83
1314 Anticipo de Impuestos		116,434,603	3.60	109,621,321	3.40	6,813,282	6.22
1320 Deterioro		28,583,565	0.88	8,408,215	0.00	20,175,350	239.95
14 INVENTARIOS	Nota: 06	262,785,870	8.13	315,124,237	9.79	-52,338,367	-16.61
1401 Mercancia No Fabricada por la Empresa		262,785,870	8.13	315,124,237	9.79	-52,338,367	-16.61
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,096,716,977	64.85	2,182,955,076	67.80	-86,238,100	-3.95
15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Nota: 07	1,620,733,005	50.13	1,466,955,012	45.56	153,777,993	10.48
1502 Terrenos		367,306,534	11.36	311,400,000	9.67	55,906,534	17.95
1502 Construcciones y Edificaciones		736,432,693	22.78	653,555,033	20.30	82,877,660	12.68
1502 Equipo de Oficina		170,309,033	5.27	156,830,234	4.87	13,478,799	8.59
1502 Equipo de Computación y Comunicación		55,558,629	1.72	54,043,629	1.68	1,515,000	2.80
1502 Equipo Medico Cientifico		291,126,116	9.00	291,126,116	9.04	0	0.00
15 DEPRECIACION ACUMULADA		484,462,758	14.98	430,019,054	13.36	54,443,704	12.66
1504 Construcciones y Edificaciones		112,556,695	3.48	98,033,251	3.04	14,523,444	14.81
1504 Equipo de Oficina		124,094,015	3.84	118,701,501	3.69	5,392,514	4.54
1504 Equipo de Computo y Comunicaciones		48,876,044	1.51	44,777,828	1.39	4,098,216	9.15
1504 Equipo de Medico Cientifico		198,936,004	6.15	168,506,474	5.23	30,429,530	18.06
15 TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		1,136,270,247	35.15	1,036,935,958	32.20	99,334,289	9.58
1 TOTAL ACTIVO		3,232,987,224	100.00	3,219,891,034	100.00	13,096,189	0.41

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 2.022 Vs 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
IBAGUE - TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

CÓDIGO		2.022		2.021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2 PASIVOS							
CORRIENTE							
21 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	Nota: 08	118,815,802	19.86	183,556,264	17.98	-64,740,462	-35.27
2105 Proveedores Nacionales		<u>118,815,802</u>	19.86	<u>183,556,264</u>	17.98	<u>-64,740,462</u>	<u>-35.27</u>
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR							
2120 Costos y Gastos Por Pagar	Nota: 09	68,565,089	11.46	313,961,285	30.76	-245,396,196	-78.16
2120 Costos y Gastos Por Pagar		54,277,872	9.07	280,664,883	27.49	-226,387,011	-80.66
2201 Retencion en la Fuente Por Pagar		13,426,458	2.24	16,734,956	1.64	-3,308,498	-19.77
2201 Industria y Comercio		860,760	0.14	0	0.00	860,760	100.00
2301 Retenciones y Aportes de Nomina		<u>0</u>	0.00	<u>16,561,446</u>	1.62	<u>-16,561,446</u>	<u>-100.00</u>
22 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES							
2202 Impuesto de Renta y Complementarios	Nota: 10	205,573,486	34.37	149,317,878	14.63	56,255,609	37.68
2202 Impuesto de Renta y Complementarios		158,935,000	26.57	108,889,000	10.67	50,046,000	45.96
2203 Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar		12,408,486	2.07	5,679,878	0.56	6,728,609	118.46
2204 Industria y Comercio		<u>34,230,000</u>	5.72	<u>34,749,000</u>	3.40	<u>-519,000</u>	<u>-1.49</u>
23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS							
2301 Salarios por Pagar	Nota: 11	130,350,221	21.79	101,531,630	9.95	28,818,591	28.38
2301 Salarios por Pagar		0	0.00	691,335	0.07	-691,335	-100.00
2301 Cesantias		72,495,584	12.12	59,289,219	5.81	13,206,365	22.27
2301 Intereses Sobre Cesantias		8,699,471	1.45	7,112,352	0.70	1,587,119	22.31
2301 Vacaciones		<u>49,155,166</u>	8.22	<u>34,438,724</u>	3.37	<u>14,716,442</u>	<u>42.73</u>
25 DIFERIDOS							
2501 Ingresos Recibidos Por Anticipado		69,857,094	11.68	77,437,190	7.59	-7,580,096	-9.79
2501 Ingresos Recibidos Por Anticipado		<u>69,857,094</u>	11.68	<u>77,437,190</u>	7.59	<u>-7,580,096</u>	<u>-9.79</u>
25 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS							
2501 Anticipos y Avances		5,007,260	0.84	18,738,858	1.84	-13,731,598	-73.28
2501 Anticipos y Avances		<u>5,007,260</u>	0.84	<u>18,738,858</u>	1.84	<u>-13,731,598</u>	<u>-73.28</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		598,168,953	100.00	844,543,105	82.73	-246,374,152	-29.17
NO CORRIENTE							
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR							
2120 Costos y Gastos Por Pagar	Nota: 08	0	0.00	176,259,721	17.27	-176,259,721	-100.00
2120 Costos y Gastos Por Pagar		<u>0</u>	0.00	<u>176,259,721</u>	17.27	<u>-176,259,721</u>	<u>-100.00</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0.00	176,259,721	17.27	-176,259,721	-100.00
2 TOTAL PASIVO		598,168,953	100.00	1,020,802,826	100.00	-422,633,873	-41.40

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 2.022 Vs 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
IBAGUE - TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

CÓDIGO	2.022		2.021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3 PATRIMONIO		Nota: 12				
31 CAPITAL SOCIAL	200,000,000	7.59	100,000,000	4.55	100,000,000	100.00
3101 Capital Suscrito y Pagado	200,000,000	7.59	100,000,000	4.55	100,000,000	100.00
33 RESERVAS Y FONDOS	45,434,107	1.72	26,784,414	1.22	18,649,693	69.63
3301 Reserva Legal	45,434,107	1.72	26,784,414	1.22	18,649,693	69.63
35 RESULTADO DEL PERIODO	196,945,869	7.47	186,496,928	8.48	10,448,941	5.60
3501 Resultado del Periodo	196,945,869	7.47	186,496,928	8.48	10,448,941	5.60
35 RESULTADOS ACUMULADOS	2,053,654,101	77.94	1,885,806,866	85.75	167,847,235	8.90
3502 Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	2,053,654,101	77.94	1,885,806,866	85.75	167,847,235	8.90
35 REVALUACION	138,784,194	4.29	0	0.00	167,847,235	100.00
3502 De Propiedades Planta y Equipo	138,784,194	4.29	0	0.00	167,847,235	100.00
3 TOTAL PATRIMONIO	2,634,818,271	94.73	2,199,088,208	100.00	435,730,063	19.81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,232,987,224		3,219,891,034		13,096,189	0.41

Adriana M. Pardo V.

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

John Harvey Palacio Navas

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

Jonh Jairo Moreno Torres

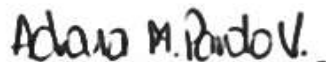
JONH JAIRO MORENO TORRES
REVISOR FISCAL
TP. 95536-T
VER OPINIÓN ADJUNTA

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Vs 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
IBAGUE - TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

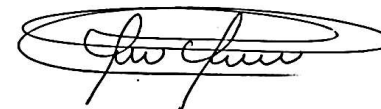
CODIGO		2.022		2.021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS	Nota: 13 4,672,383,007	100.00	4,830,323,555	100.00	-157,940,548	-3.27
4101	Prestación de Servicios de Salud	4,661,104,607	99.76	4,820,656,355	99.80	-159,551,748	-3.31
4101	Arrendamientos	11,278,400	0.24	9,667,200	0.20	1,611,200	16.67
	Devoluciones en ventas	56,080,789	1.20	58,462,504	1.21	-2,381,716	-4.07
4101	Devoluciones en Ventas	56,080,789	1.20	58,462,504	1.21	-2,381,716	-4.07
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS NETOS	4,616,302,218	98.80	4,771,861,051	98.79	-155,558,833	-3.26
	61 COSTOS	Nota: 14 1,954,593,978	41.83	2,246,959,892	46.52	-292,365,914	-13.01
6101	Costo de Ventas y Prestación de Servicios	1,954,593,978	41.83	2,246,959,892	46.52	-292,365,914	-13.01
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	2,661,708,240	56.97	2,524,901,159	52.27	136,807,081	5.42
	51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	Nota: 15 1,562,192,397	79.44	1,529,946,899	89.49	32,245,498	2.11
5101	Gastos por Beneficios a Empleados	715,685,824	15.32	584,597,496	12.10	131,088,328	22.42
5107	Honorarios	96,251,750	2.06	134,731,533	2.79	-38,479,782	-28.56
5108	Impuestos	44,132,700	0.94	43,940,000	0.91	192,700	0.44
5109	Arrendamientos	195,867,142	4.19	208,809,734	4.32	-12,942,592	-6.20
5111	Contribuciones y afiliaciones	3,312,664	0.07	1,656,332	0.03	1,656,332	100.00
5112	Seguros	5,250,230	46.55	5,617,493	58.11	-367,263	-6.54
5113	Servicios	182,070,089	3.90	258,236,115	5.35	-76,166,026	-29.49
5114	Gastos Legales	5,570,078	0.12	4,019,675	0.08	1,550,403	38.57
5115	Mantenimiento y Reparaciones	84,779,115	1.81	100,753,589	2.09	-15,974,474	-15.85
5116	Adecuaciones e Instalaciones	7,194,478	0.15	20,261,212	0.42	-13,066,734	-64.49
5117	Gastos de Viaje	65,683,166	1.41	41,001,334	0.85	24,681,832	60.20
5118	Depreciaciones	54,443,704	1.17	71,252,967	1.48	-16,809,263	-23.59
5136	Diversos	81,776,106	1.75	46,661,204	0.97	35,114,902	75.26
5121	Deterioro	20,175,350	0.43	8,408,215	0.17	11,767,135	139.95
	52 OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS	Nota: 16 671,379,149	14.37	648,520,797	13.43	22,858,352	3.52
5201	Gastos por Beneficios a Empleados	612,214,874	13.10	592,826,434	12.27	19,388,440	3.27
5213	Servicios	59,164,275	1.27	55,694,363	1.15	3,469,912	6.23
	UTILIDAD OPERACIONAL	428,136,694	9.16	346,433,463	7.17	81,703,231	23.58

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
 NIT: 809.010.402 - 5
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
 DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Vs 2.021
 PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
 FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
 IBAGUE - TOLIMA
 VIGILADO SUPERSALUD


CODIGO		2.022		2.021		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
42 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	Nota: 17	10,071,008	5.83	18,351,817	0.38	-8,280,809	-45.12
4201 Rendimientos Financieros		3,761,582	0.08	4,139,281	0.09	-377,700	-9.12
4202 Dividendos y Participaciones		634,782	5.63	521,650	0.01	113,132	21.69
4211 Recuperaciones		5,658,063	0.12	13,679,550	0.28	-8,021,487	-58.64
4214 Diversos		16,581	0.00	11,336	0.00	5,246	46.28
53 OTROS GASTOS	Nota: 18	82,326,834	1.76	69,399,352	1.44	12,927,482	18.63
5301 Financieros		54,346,012	1.16	54,587,755	1.13	-241,744	-0.44
5136 Gastos Extraordinarios		920,826	0.02	19,455	0.00	901,371	4633.11
5136 Gastos Diversos		27,059,995	0.58	14,792,141	0.31	12,267,854	82.93
54 IMPUESTO DE RENTA	Nota: 19	158,935,000	3.40	108,889,000	2.25	50,046,000	45.96
5401 Impuesto de Renta		158,935,000	3.40	108,889,000	2.25	50,046,000	45.96
5601 RESULTADO DEL PERIODO		196,945,869	-32.78	186,496,928	-51.70	10,448,941	5.60
OTRO RESULTADO INTEGRAL		0	0.00	0	0.00	0	0.00
Revaluación de propiedades, planta y equipo		0	0.00	0	0.00	0	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL AÑO		196,945,869	4.08	186,496,928	3.86	10,448,941	5.60



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



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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
POR LOS AÑOS DE 2.022 Y 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
IBAGUE - TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.020	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.021
Capital suscrito y pagado	100,000,000	0	0	100,000,000
Reserva Legal	25,000,000	1,784,414	0	26,784,414
Resultado del ejercicio	17,844,137	186,496,928	17,844,137	186,496,928
Resultados acumulados	<u>1,869,747,143</u>	<u>17,844,137</u>	<u>1,784,414</u>	<u>1,885,806,866</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2,012,591,280</u>	<u>206,125,479</u>	<u>19,628,551</u>	<u>2,199,088,208</u>

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.021	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.022
Capital suscrito y pagado	100,000,000	100,000,000	0	200,000,000
Reserva Legal	26,784,414	18,649,693	0	45,434,107
Resultado del ejercicio	186,496,928	196,945,869	186,496,928	196,945,869
Resultados acumulados	1,885,806,866	167,847,235	0	2,053,654,101
Revaluacion propiedad planta y equipo	<u>0</u>	<u>138,784,194</u>	<u>0</u>	<u>138,784,194</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2,199,088,208</u>	<u>483,442,797</u>	<u>186,496,928</u>	<u>2,634,818,271</u>

Adriana M. Pardo V.

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

[Handwritten Signature]

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

[Handwritten Signature]

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

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
POR LOS AÑOS DE 2.022 Vs 2.021
PUBLICADOS EL 05 DE ABRIL DE 2.023, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 17 DE FEBRERO DE 2.023
IBAGUE - TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

	2,022	2,021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Ejercicio	196,945,869	186,496,928
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones y Amortizaciones	54,443,704	71,252,967
Provisiones Deudores	20,175,350	8,408,215
Efectivo generado en operación	271,564,923	266,158,110
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Deudores	15,640,259	57,501,408
Anticipos y Avances	(146,184,502)	67,869,223
Anticipos por Impuestos	6,813,282	(20,988,382)
Inventarios	52,338,367	(50,417,533)
Propiedad Planta y Equipo	99,334,289	69,823,267
Proveedores	64,740,462	(59,048,603)
Acreedores comerciales	(421,655,917)	(276,933,476)
Pasivos por impuestos	56,255,609	(35,367,025)
Beneficios a empleados	28,818,591	(4,238,562)
Otros pasivos	(17,658,785)	3,460,550
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10,006,577	17,818,978
ACTIVIDADES DE INVERSION	0	100,000,001
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	0	100,000,001
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	100,000,000	200,000,000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	100,000,000	200,000,000
VARIACIONES DEL EFECTIVO EN EL AÑO	110,006,577	317,818,979
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	667,560,203	349,741,224
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	777,566,780	667,560,203

Adriana M. Pardo V.

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

[Firma]

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

[Firma]

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

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 – 5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE 2.022 Vs 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 presentarán 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 presentarán 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 considerarán ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación las ventas con plazos inferiores a 180 días.

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

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

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

Pasivos financieros

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 considerará el valor en forma individual, se activará 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 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 establece La NIIF para pymes. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de este derecho, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual Ópticas Orsovisión SAS espera utilizar el activo.

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

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

Periodo y método de amortización

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

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

Retiros y disposiciones de activos intangibles

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

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

PROVISION

RECONOCIMIENTO INICIAL: Se reconocerá una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- d. Existe incertidumbre sobre la cuantía y la fecha del desembolso.

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

Cuando la probabilidad sea igual o superior al 30% e inferior al 50%, se considerará un pasivo contingente y solo será necesario revelar dicho suceso. Cuando la probabilidad sea inferior al 30% se reconocerá una probabilidad remota que no requiere su reconocimiento o revelación.

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 tomará 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:

			VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Caja General	2,022	2,021		
Caja Orso 1	5,010,200	5,821,001	-810,801	-13.93
Caja Orso 2	4,777,999	1,635,500	3,142,499	192.14
Caja Orso Neiva	2,653,403	4,612,688	-1,959,285	-42.48
Caja Orso Acqua	5,398,206	2,653,500	2,744,706	103.44
Caja Orso Girardot	3,361,950	682,500	2,679,450	392.59
Caja Orso Espinal	2,288,303	1,897,500	390,803	100.00
Caja Orso Estación	5,998,183	139,000	5,859,183	4215.24
Caja Orso Cádiz	2,099,600	721,000	1,378,600	191.21
Subtotal Caja General	31,587,844	18,162,689	13,425,155	73.92
Caja Menor				
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
Subtotal Caja Menor	1,220,000	1,220,000	0	0.00
Total Caja	32,807,844	19,382,689	13,425,155	69.26

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

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

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

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

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

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

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

En la siguiente cuenta de ahorro, se registró principalmente los recaudos por ventas de tarjetas débito y crédito, los depósitos realizados mediante consignaciones de cheques entregados por los clientes a razón de abono o pago de facturas, los abonos por gerencia electrónica de pagos de los clientes en donde fue inscrita y autorizada esta cuenta para tal fin, el valor de los cheques girados y

transferencias electrónicas y demás operaciones que disminuyan o aumenten la disponibilidad del ente económico:

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

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

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

	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Bancos				
Banco Popular Cta Cte 110 551 12 79 21	201,888,237	65,113,537	136,774,700	210.06
Cuentas de Ahorro				
Bancolombia	41,330	0	41,330	100.00
Banco Davivienda 1663 7006 67 39	91,815,494	50,350,535	41,464,958	82.35
Bancolombia 6190 001 7986	447,410,865	480,512,249	-33,101,384	-6.89
Banco Popular Cta Ahorros 220 551 127921	3,603,010	52,201,192	-48,598,181	-93.10
Total	744,758,936	648,177,514	96,581,422	14.90

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 Medidas Al Costo Histórico	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Acciones Grupo Aval	12,249,900	12,249,900	0	0.00
Inversión Colectiva	250,000,000	250,000,000	0	0.00
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	262,249,900	262,249,900	0	0.00

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 capacitación, en desarrollo del objeto social principal. Los clientes que constituyen este rubro a la fecha son los siguientes:

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
SALUD TOTAL EPS-S S.A	2,605,000	9,423,713	-6,818,713	-72.36
CAFESALUD EPS	1,232,184	2,042,423	-810,239	-39.67
SALUDCOOP	7,334,215	7,334,215	0	0.00
FAMISANAR	1,931,413	2,201,040	-269,627	-12.25
COMPENSAR	1,763,500	642,994	1,120,506	174.26
MEDIMAS EPS SAS	4,848,950	5,678,675	-829,725	-14.61
ASMET SALUD EPS SAS	481,588	116,676	364,912	312.76
TOTAL	20,196,851	27,439,736	-7,242,886	-26.40

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO	2,022	2,021		
CAFESALUD EPS-S	6,334,030	6,334,030	0	0.00
SALUD TOTAL EPS-S S.A	81,775	0	81,775	100.00
FAMISANAR	5,606,335	1,434,038	4,172,296	290.95
ASMET SALUD EPS SAS	4,888,400	2,818,836	2,069,564	73.42

MEDIMAS EPS-S SAS	21,395,808	16,415,293	4,980,515	30.34
COMPENSAR	477,500	105,000	372,500	354.76
TOTAL	38,783,848	27,107,197	11,676,650	43.08

INSTIT. PRESTADORA DE SERVICIOS	2,022	2,021		
IPS INTEGRAL SOMOS SALUD SAS	16,964,298	31,718,804	-14,754,506	-46.52
TOTAL	16,964,298	31,718,804	-14,754,506	-46.52

PARTICULARES PERSONA NATURAL	2,022	2,021		
NIIDIA YENIRETH AVILA CARMONA	0	180,000	-180,000	-100.00
TOTAL	0	180,000	-180,000	-100.00

PARTICULARES PERSONA JURIDICA	2,022	2,021		
ECOPETROL S.A.	22,000	2,318,171	-2,296,171	-99.05
POSITIVA	375,000	0	375,000	100.00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	1,130,800	0	1,130,800	100.00
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	810,000	2,775,000	-1,965,000	-70.81
LABORATORIO CLINICO NAIZIR	80,000	0	80,000	100.00
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 2	15,280,862	25,486,394	-10,205,532	-40.04
CAFAM	17,858,361	0	17,858,361	100.00
TOTAL	35,557,023	30,579,565	4,977,458	16.28

ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	2,022	2,021		
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	3,321,431	4,811,431	-1,490,000	-30.97
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	22,946,506	22,456,506	490,000	2.18
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	148,695,930	126,532,387	22,163,543	17.52
TOTAL	174,963,867	153,800,324	21,163,543	13.76

DETERIORO DE CARTERA	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
CAFESALUD EPS	5,261,080	2,764,229	2,496,851	90.33
SALUDCOOP	4,840,582	2,420,291	2,420,291	100.00
MEDIMAS EPS SAS	9,975,184	3,223,695	6,751,489	209.43

EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	1,096,072	0	1,096,072	100.00
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	7,410,647	0	7,410,647	100.00
TOTAL DETERIORO DE CARTERA	28,583,565	8,408,215	20,175,350	100.00

La cartera de clientes de la sociedad, para el año 2.022 posee un saldo que asciende a \$286.456.886,00 pesos y para el año 2.021 posee un saldo que asciende a \$270.825.627,00 pesos.

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

NOTA 06: INVENTARIOS

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

INVENTARIOS	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Orso 1	26,099,909	45,439,576	-19,339,667	-42.56
Orso 2 Beneficencia	29,396,253	40,349,364	-10,953,111	-27.15
Orso Neiva	38,596,233	39,732,214	-1,135,982	-2.86
Orso Cádiz	43,142,556	39,800,868	3,341,688	8.40
Orso Estación	34,493,053	37,017,420	-2,524,367	-6.82
Orso Girardot	26,802,602	37,380,898	-10,578,297	-28.30
Orso Espinal	30,796,349	28,099,711	2,696,638	9.60
Orso Acqua	33,458,914	47,304,185	-13,845,271	-29.27
TOTAL INVENTARIOS	262,785,870	315,124,237	-52,338,367	-16.61

NOTA 07: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.021	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO AL FINAL DEL PERIODO
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
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.021	1,106,759,225	1,429,700	71,252,967	1,036,935,958

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

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:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
VISIONLAB S.A.	0	9,775,842	-9,775,842	-100.00
RESTREPO COMERCIAL SAS	0	10,711,835	-10,711,835	-100.00
ITAL LENT S.A.S	577,154	0	577,154	100.00
DISTRIBUCIONES OPTICA MELGAREJO LTDA	3,988,960	8,320,896	-4,331,936	-52.06
GRUPO MELGAVISION SAS	16,216,800	11,772,325	4,444,475	37.75
COOPERVISION COLOMBIA S.A.S.	887,445	923,442	-35,997	-3.90
LAMAR OPTICAL S.A.S.	0	17,070,757	-17,070,757	-100.00
RESTREPO COMERCIAL S.A.S	4,587,276	0	4,587,276	100.00
LABORATORIO UNILENTES S.A.S.	84,940,902	64,019,760	20,921,142	32.68
HOYA LENS COLOMBIA SAS	261,105	0	261,105	100.00
MELGAREJO ARIAS GIOVANY	6,810,160	44,437,760	-37,627,600	-84.67
GILDI COMPAÑIA S EN C	0	4,705,668	-4,705,668	-100.00
SERVILINSE SAS	546,000	660,075	-114,075	-17.28
GRUPO OCHO Y MEDIO SAS	0	11,157,904	-11,157,904	-100.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	118,815,802	183,556,264	-64,740,462	-35.27

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:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	54,277,872	280,664,883	-	-80.66
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	0	176,259,721	-	-100.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	54,277,872	456,924,604	-	-88.12

NOTA 10: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor del impuesto sobre las ventas por pagar correspondiente al valor pendiente de pago al corte de los presentes estados financieros, para cada año respectivamente. Se informa que dichas declaraciones fueron liquidadas y calculadas de acuerdo a la normatividad vigente en materia fiscal para cada una de ellas. La compañía se realiza la presentación y pago de manera oportuna según lo establecido en el calendario tributario de cada año gravable y cada tipo de tributo, respectivamente.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Impuesto de Renta y Complementarios	158,935,000	108,889,000	50,046,000	45.96
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar	12,408,486	5,679,878	6,728,609	118.46
Impuesto de Industria y Comercio	34,230,000	34,749,000	-519,000	-1.49
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	205,573,486	149,317,878	56,255,609	37.68

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:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Sueldos por Pagar	0	691,335	-691,335	-100.00
Cesantías	72,495,584	59,289,219	13,206,365	22.27
Intereses Sobre Cesantías	8,699,471	7,112,352	1,587,119	22.31
Vacaciones	49,155,166	34,432,528	14,722,638	42.76
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	130,350,221	101,525,434	28,824,787	28.39

Este rubro se vio afectado durante el año gravable 2.022 y 2.021 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 2.022 y 2.021 y en el mes de Diciembre, la correspondiente al segundo semestre del año 2.022 y 2.021, 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:

PATRIMONIO	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
CAPITAL SOCIAL	200,000,000	100,000,000	100,000,000	100.00
Capital Suscrito y Pagado	200,000,000	100,000,000	100,000,000	100.00
RESERVAS	45,434,107	26,784,414	18,649,693	69.63
Reserva Legal	45,434,107	26,784,414	18,649,693	69.63
RESULTADO DEL PERIODO	196,945,869	186,496,928	10,448,941	5.60
Resultado del Periodo	196,945,869	186,496,928	10,448,941	5.60
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,053,654,101	1,885,806,866	167,847,235	8.90
Utilidades o Excedentes Acumulados	1,340,333,625	1,172,486,390	167,847,235	14.32
Efectos por Convergencia	713,320,476	713,320,476	0	0.00
VALORIZACION	138,784,194	0	138,784,194	100.00
De Propiedades Planta y Equipo	138,784,194	0	138,784,194	100.00
TOTAL PATRIMONIO	2,634,818,271	2,199,088,208	435,730,063	19.81

La reserva legal de Ópticas Orsovisión S.A.S., luego de realizar las apropiaciones correspondientes según el resultado del ejercicio del año gravable 2.014, ha llegado al límite establecido por el artículo 452 del Código de Comercio de por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva fue formada con el 10% de las utilidades liquidas de cada ejercicio, como esta reserva ha llegado al monto mencionado, la sociedad no tendrá la obligación de continuar llevando a esta cuenta el 10% de las utilidades liquidas, pero si disminuyere, volverá a apropiarse el 10% de tales utilidades hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado. Con las disposiciones adoptadas por la Asamblea de Accionistas en Acta 40 del 04 de noviembre de 2.022, se incrementa el Capital Social Suscrito y Pagado de la Sociedad, pasando de 100.000.000,00 Millones de pesos a 200.000.000,00 Millones de pesos.

De acuerdo al proyecto de distribución de utilidades reportadas en el corte con respecto al año gravable 2.021 y aprobadas por el máximo órgano de dirección en el año 2.022, se realiza apropiación de las utilidades para el incremento de la reserva legal aumentando en \$18.649.693.00, dejándola en \$45.434.107,00 para el año gravable 2.022.

NOTA 13: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS

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

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

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Prestación de Servicios de Salud	4,661,104,607	4,820,656,355	-	
Arrendamientos	11,278,400	9,667,200	159,551,748	-3.31
Devoluciones en Ventas	56,080,789	58,462,504	1,611,200	16.67
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS	4,616,302,218	4,771,861,051	-2,381,716	-4.07
			155,558,833	-3.26

La cuenta Devoluciones en Ventas incluye el valor de las glosas realizadas por las entidades y debidamente aceptas según el proceso establecido en las normas que regulan la materia, actuando dentro el tiempo estipulado para el desarrollo del proceso, lo anterior acorde al estudio del departamento de cartera y autorizado por la Gerencia.

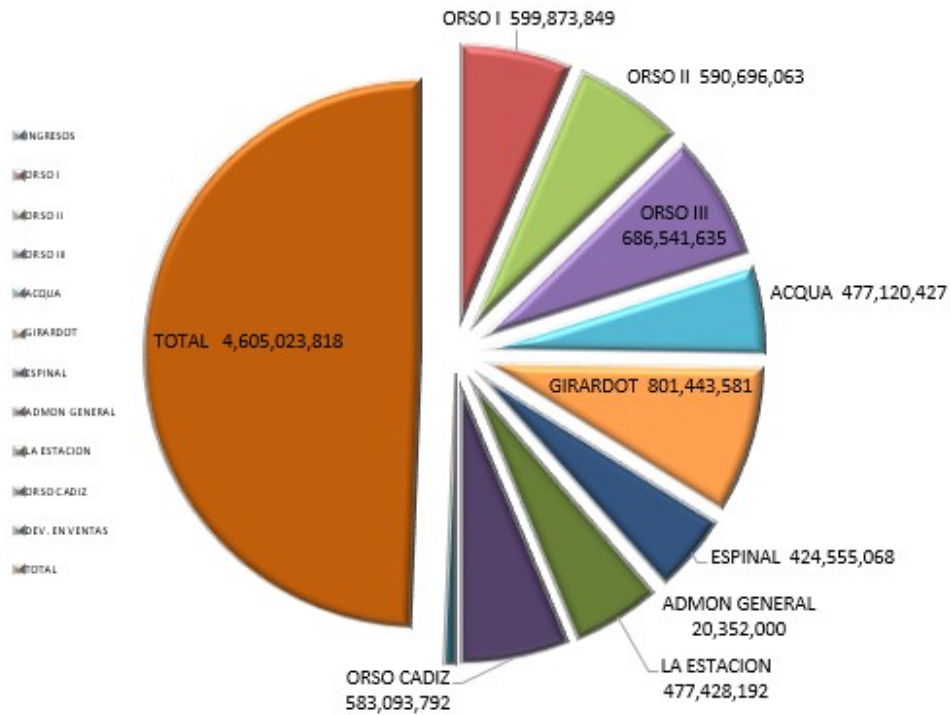


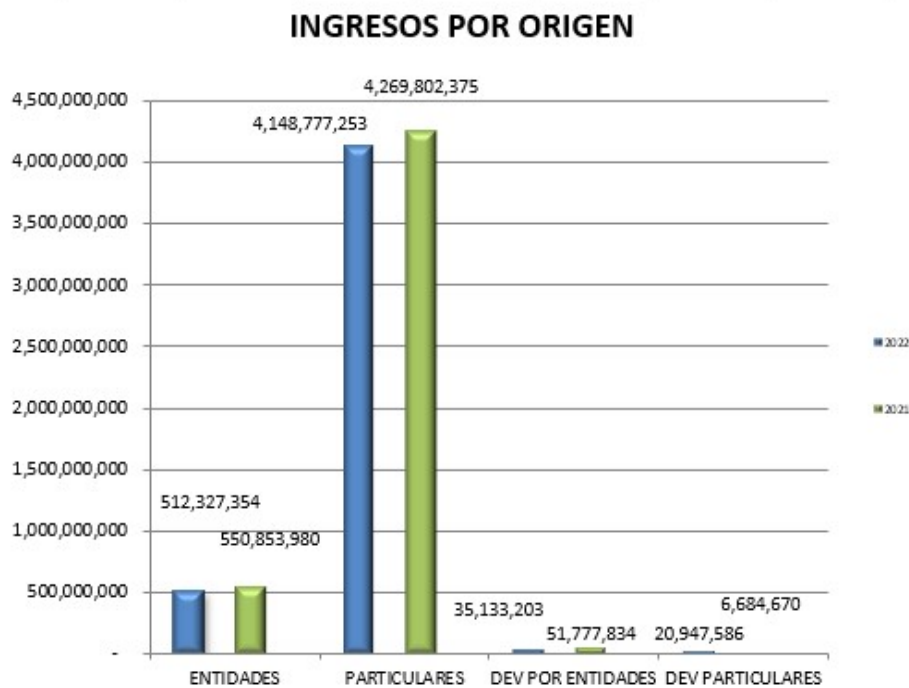
Grafico 1

En la gráfica 1, registra el valor total de los ingresos en el respectivo periodo por cada centro de costo, de los cuales la sede Girardot representa 17.40% de los mismos con una participación de \$801.443.581,00, seguido de Orso III representa el 14.91% de los mismos con una participación de \$686.541.635,00, seguido de Orso I con una participación del 13.03% con un valor de \$599.873.849,00 y Orso II con una participación del 12.83% con un valor de \$590.696.063,00. Se muestra a continuación el detalle y participación porcentual de cada una de las sedes en el total de los ingresos:

INGRESOS		%
ORSO I	599,873,849	13.03%
ORSO II	590,696,063	12.83%
ORSO III	686,541,635	14.91%
ACQUA	477,120,427	10.36%
GIRARDOT	801,443,581	17.40%
ESPINAL	424,555,068	9.22%
ADMN GENERAL	20,352,000	0.44%
LA ESTACION	477,428,192	10.37%
ORSO CADIZ	583,093,792	12.66%
DEV. EN VENTAS	56,080,789	-1.22%
TOTAL	4,605,023,818	100%

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	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
ENTIDADES	512,327,354	550,853,980	-38,526,626	-6.99
PARTICULARES	4,148,777,253	4,269,802,375	-	-2.83
DEVOLUCIONES INGRESOS ENTIDADES	35,133,203	51,777,834	-16,644,632	-32.15
DEVOLUCIONES INGRESOS PARTICULARES	20,947,586	6,684,670	14,262,916	213.37
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS POR ORIGEN	4,605,023,818	4,762,193,851	-157,170,033	-3.30



Grafica 2

Se puede visualizar en la gráfica 2, que los ingresos por particulares representan \$4.148.777.253,00 en el año 2.022 con respecto al corte de los respectivos estados financieros, en comparación al mismo periodo del año 2.021 de \$4.269.802.375,00, lo que significa que del total de los ingresos netos recibidos

por particulares representan 90.09% vs 11.13% que es el valor restante de ingresos netos recibidos por entidades correspondiente al año 2.022, con respecto a 2.021 los valores porcentualmente son para los particulares 89.66%, y para entidades 11.57%.

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:

COSTOS	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Costo de Ventas	1,523,102,980	1,531,471,223	-8,368,243	-0.55
Costo de Prestación de Servicios	431,490,998	715,488,669	-283,997,671	-39.69
TOTAL COSTOS	1,954,593,978	2,246,959,892	-292,365,914	-13.01



Grafica 3

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

COSTOS DE VENTAS		%
ORSO I CRA 5	163,488,622	10.73%
ORSO II BENEFICENCIA	205,957,692	13.52%
ORSO III NEIVA	199,074,292	13.07%
ORSO ACQUA	171,750,309	11.28%
ESPINAL	136,350,032	8.95%
GIRARDOT	259,319,176	17.03%
LA ESTACION	164,799,068	10.82%
CADIZ	222,363,791	14.60%
TOTAL	1,523,102,980	100.00%

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	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicio de Aseo	4,697,810	3,908,700	789,110	20.19
Vigilancia	6,880,485	7,075,450	-194,965	-2.76
Servicios Temporales	17,632,414	98,350,676	-80,718,262	-82.07
Acueducto y Alcantarillado	3,036,214	3,129,025	-92,811	-2.97
Energía Eléctrica	65,493,288	55,425,484	10,067,804	18.16
Telefonía Fija	4,539,993	7,005,138	-2,465,145	-35.19
Telefonía Móvil	9,946,483	14,723,064	-4,776,581	-32.44
Internet	9,929,106	8,262,563	1,666,543	20.17
Iva Teléfono e Internet	3,620,288	2,994,141	626,147	20.91
Correo Portes y Telegramas	0	733,059	-733,059	-100.00
Transporte Fletes y Acarreos	3,468,713	5,044,198	-1,575,485	-31.23
Televisión	1,531,757	1,555,487	-23,730	-1.53
Administraciones	51,268,538	50,029,130	1,239,408	2.48
TOTAL	182,045,089	258,236,115	-76,191,026	-29.50

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	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos	418,012,801	400,541,315	17,471,486	4.36
Horas Extras	6,219,817	6,868,582	-648,765	-9.45
Auxilio de Transporte	16,568,122	17,558,319	-990,197	-5.64
Cesantías	37,516,434	35,799,787	1,716,647	4.80
Intereses Sobre Cesantías	4,505,351	4,292,670	212,681	4.95
Prima de Servicios	37,647,488	35,680,552	1,966,936	5.51
Vacaciones	18,661,046	17,581,189	1,079,857	6.14
Dotación a Trabajadores	0	4,955,786	-4,955,786	-100.00

Aportes ARL	3,355,600	3,516,300	-160,700	-4.57
Aportes Salud	985,789	438,128	547,661	125.00
Aportes a Fondos de Pensiones	51,277,526	49,137,306	2,140,220	4.36
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	17,464,900	16,456,500	1,008,400	6.13
TOTAL GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS	612,214,874	592,826,434	19,388,440	3.27

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	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Publicidad Propaganda y Promoción	59,164,275	55,694,363	3,469,912	6.23
TOTAL SERVICIOS	59,164,275	55,694,363	3,469,912	6.23

NOTA 17: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS

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

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Rendimientos Financieros	3,761,582	4,139,281	-377,700	-9.12
Dividendos y Participaciones	634,782	521,650	113,132	21.69
Reintegro de Otros Costos y Gastos	5,658,063	13,679,550	-8,021,487	-58.64
Ajuste al Peso	16,581	11,336	5,246	46.28
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	10,071,008	18,351,817	-8,280,809	-45.12

NOTA 18: OTROS GASTOS

Este rubro registra principalmente los gastos reconocidos por la sociedad de tipo financiero, tales como los gastos bancarios, el gravamen a los movimientos

financieros, comisiones, entre otros, los cuales se presentan a continuación de manera comparativa, así:

OTROS GASTOS	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos Bancarios	4,083,192	5,457,277	-1,374,085	-25.18
Comisiones	29,942,465	27,403,635	2,538,829	9.26
Intereses Corrientes	10,000	4,333,650	-4,323,650	-99.77
Intereses de Mora	1,733,798	134,323	1,599,475	1190.77
Gravamen Mov. Fros. 4 x 1000	18,569,367	17,249,897	1,319,470	7.65
Ajuste al Peso	7,190	8,973	-1,783	-19.87
Impuestos Asumidos	920,826	19,455	901,371	4633.11
Multas Sanciones y Litigios	13,484,442	0	13,484,442	0.00
No Deducibles	13,575,553	14,792,141	-1,216,588	-8.22
TOTAL OTROS GASTOS	82,326,834	69,399,352	12,927,482	18.63

NOTA 19: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La IPS es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, para el año gravable 2.022 y 2.021 la tarifa a aplicar en el impuesto de renta y complementarios es del 35% para el 2.022, se aplica lo dispuesto en el decreto 1680 de 2.020 y para el año gravable 2.021, según lo dispuesto en la ley 2010 de 2.019 y las normas que la reglamentan.

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Impuesto de Renta y Complementarios	158,935,000	108,889,000	50,046,000	45.96
Total Impuestos de Renta y Complementarios	158,935,000	108,889,000	50,046,000	45.96

Para los años gravables 2.022 y 2.021 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 10 de Abril 2.023, la segunda cuota será el día 10 de Julio de 2.023 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del Decreto 2487 de Diciembre de 2022 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 7 de Abril de 2.022, la segunda cuota el día 11 de Julio de 2.022 fechas establecidas en el artículo 1.6.1.13.2.12 del 1778 de Diciembre de 2021.

AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales de la IPS por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2.022 comparados con el 2.021 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 28 de marzo 2.023, por la Asamblea General de Accionistas, actuando como presidente de la misma, la Dra. Adriana Milena Pardo Viña.

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 2.022, la compañía presenta un resultado de ejercicio positivo, lo

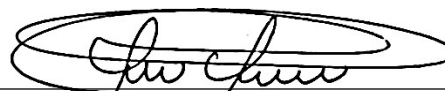
cual no afecta la hipótesis de negocio en marcha de la misma, ya que durante el año en mención, se ha presentado buen resultado, a pesar de todas las afectaciones de manera general ha dejado todo lo relacionado con la pandemia y sus efectos secundarios en todos los niveles del sistema económico del mundo, permitiendo estimar de manera fiable la continuidad como negocio en marcha, por lo menos, para el siguiente periodo sobre el que se informa.

EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2.022 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 2.022 y periodos futuros.



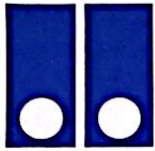
ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622



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



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



Jonh Jairo Moreno Torres

Contador Público•
Especialista en Sector Solidario•
Especialista en Derecho Tributario•
Especialista en Revisoría Fiscal•
Magíster en Tributación•

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.

A la Asamblea General de Accionistas;
OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
Ibagué – Tolima.

Opinión Favorable.

He examinado los estados financieros individuales de la entidad **OPTICAS ORSOVISION S.A.S.**, preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, los cuales incluyen el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de sus principales políticas.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera y los resultados de la entidad por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y en la opinión del 17 de marzo de 2022 emití una opinión favorable.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas expuestas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la entidad, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que

Paseo Comercial Arkacentro Modulos S Oficina E1 B31 Tel: 2 61 45 67 Cel:313 816 1345 Ibagué - Tolima
Email:Morenotcontadores@gmail.com



Jonh Jairo Moreno Torres

Contador Público•
Especialista en Sector Solidario•
Especialista en Derecho Tributario•
Especialista en Revisoría Fiscal•
Magíster en Tributación•

estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas dispuestas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifiesto que durante el 2022 la entidad llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas.



Jonh Jairo Moreno Torres

Contador Público•
Especialista en Sector Solidario•
Especialista en Derecho Tributario•
Especialista en Revisoría Fiscal•
Magíster en Tributación•

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la entidad han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2022 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas, que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente, y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad, y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la asamblea de accionistas.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea de accionistas. Además, el sistema de control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, según el modelo de revisión utilizado.

JONH JAIRO MORENO TORRES.

Revisor Fiscal

T.P. No. 95536-T.

Marzo 27 de 2023.

Centro Comercial Arkacentro Modulo S Oficina E1B31B.