



OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.025 Vs 2.024
PUBLICADOS EL 10 DE ABRIL DE 2.026, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.026
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO		2.025		2.024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1 ACTIVO							
CORRIENTE							
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	Nota: 03	168,165,812	4.59	193,859,020	5.76	(25,693,208)	(13.25)
1101 Caja		23,931,662	0.65	12,929,918	0.38	11,001,744	85.09
1101 Bancos		84,340,682	2.30	52,907,487	1.57	31,433,195	59.41
1101 Cuentas de Ahorro		59,893,468	1.63	128,021,614	3.80	(68,128,147)	(53.22)
12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Nota: 04	262,249,900	7.15	262,249,900	7.79	0	0.00
1202 Inversiones Medidas Al Costo Historico		262,249,900	7.15	262,249,900	7.79	0	0.00
13 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Nota: 05	1,704,668,892	46.48	1,229,664,829	36.52	475,004,063	38.63
1301 Clientes		480,504,294	13.10	552,446,589	16.41	(71,942,296)	(13.02)
1319 Anticipos y Avances		1,039,590,078	28.35	627,975,935	18.65	411,614,143	65.55
1314 Anticipo de Impuestos		245,864,753	6.70	137,812,080	4.09	108,052,673	78.41
1320 Deterioro		(61,290,233)	(1.67)	(88,569,776)	(2.63)	27,279,543	(30.80)
14 INVENTARIOS	Nota: 06	276,546,105	7.54	353,937,205	10.51	(77,391,100)	(21.87)
1401 Mercancia No Fabricada por la Empresa		276,546,105	7.54	353,937,205	10.51	(77,391,100)	(21.87)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,411,630,708	65.76	2,039,710,953	60.59	371,919,755	18.23
15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Nota: 07	1,978,834,652	53.96	1,976,215,052	58.70	2,619,600	0.13
1502 Terrenos		386,540,112	10.54	386,540,112	11.48	0	0.00
1502 Construcciones y Edificaciones		818,168,774	22.31	818,168,774	24.30	0	0.00
1502 Equipo de Oficina		291,459,679	7.95	291,174,079	8.65	285,600	0.10
1502 Equipo de Computación y Comunicación		78,121,361	2.13	75,787,361	2.25	2,334,000	3.08
1502 Equipo Medico Cientifico		404,544,726	11.03	404,544,726	12.02	0	0.00
15 DEPRECIACION ACUMULADA		723,832,009	19.74	649,248,946	19.28	74,583,063	11.49
1504 Construcciones y Edificaciones		142,985,133	3.90	134,559,861	4.00	8,425,272	6.26
1504 Equipo de Oficina		201,313,046	5.49	178,847,100	5.31	22,465,946	12.56
1504 Equipo de Computo y Comunicaciones		72,523,105	1.98	65,276,831	1.94	7,246,274	11.10
1504 Equipo de Medico Cientifico		307,010,725	8.37	270,565,154	8.04	36,445,571	13.47
15 TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		1,255,002,643	34.22	1,326,966,106	39.41	(71,963,463)	(5.42)
1710 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		768,000	0.02	0	0.00	768,000	100.00
1 TOTAL ACTIVO		3,667,401,352	100.00	3,366,677,060	100.00	300,724,292	8.93



OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.025 Vs 2.024
PUBLICADOS EL 10 DE ABRIL DE 2.026, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.026
IBAGUE - TOLIMA



CÓDIGO		2.025		2.024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2 PASIVOS							
CORRIENTE							
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	Nota: 08	16,666,670	1.30	0	0.00	16,666,670	100.00
2101 Bancos Nacionales		16,666,670	1.30	0	0.00	16,666,670	100.00
21 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	Nota: 09	622,230,965	48.43	298,022,538	37.79	324,208,426	108.79
2105 Proveedores Nacionales		622,230,965	48.43	298,022,538	37.79	324,208,426	108.79
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota: 10	183,281,257	14.27	119,731,957	15.18	63,549,300	53.08
2120 Costos y Gastos Por Pagar		131,538,697	10.24	68,488,769	8.68	63,049,929	92.06
2201 Retencion en la Fuente Por Pagar		20,317,883	1.58	22,445,658	2.85	(2,127,775)	(9.48)
2201 Retencion Industria y Comercio		949,476	0.07	159,230	0.02	790,246	496.29
2301 Retenciones y Aportes de Nomina		30,475,200	2.37	28,638,300	3.63	1,836,900	6.41
22 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota: 11	66,646,717	5.19	35,557,961	4.51	31,088,756	87.43
2202 Impuesto de Renta y Complementarios		0	0.00	2,807,000	0.36	(2,807,000)	(100.00)
2203 Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar		27,821,717	2.17	29,321,961	3.72	(1,500,244)	(5.12)
2204 Impuesto Industria y Comercio		38,825,000	3.02	3,429,000	0.43	35,396,000	1,032.25
23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota: 12	311,892,162	24.28	237,928,253	30.17	73,963,909	31.09
2301 Salarios por Pagar		127,824,701	9.95	92,491,982	11.73	35,332,719	38.20
2301 Cesantias		114,466,258	8.91	101,581,565	12.88	12,884,693	12.68
2301 Intereses Sobre Cesantias		13,735,952	1.07	12,189,789	1.55	1,546,163	12.68
2301 Vacaciones		55,865,251	4.35	31,664,917	4.01	24,200,334	76.43
25 DIFERIDOS		54,366,444	4.23	79,327,831	10.06	(24,961,387)	(31.47)
2501 Ingresos Recibidos Por Anticipado		54,366,444	4.23	79,327,831	10.06	(24,961,387)	(31.47)
25 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		29,736,099	2.31	18,162,289	2.30	11,573,810	63.72
2501 Anticipos y Avances		29,736,099	2.31	18,162,289	2.30	11,573,810	63.72
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,284,820,314	100.00	788,730,829	100.00	496,089,485	62.90
2 TOTAL PASIVO		1,284,820,314	100.00	788,730,829	100.00	496,089,485	62.90

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA

	2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL						
Capital Suscrito y Pagado	200.000.000	8,39	200.000.000	7,76	0	0,00
	<u>200.000.000</u>	<u>8,39</u>	<u>200.000.000</u>	<u>7,76</u>	<u>0</u>	<u>0,00</u>
RESERVAS Y FONDOS						
Reserva Legal	69.969.918	2,94	69.969.918	2,71	0	0,00
	<u>69.969.918</u>	<u>2,94</u>	<u>69.969.918</u>	<u>2,71</u>	<u>0</u>	<u>0,00</u>
RESULTADO DEL PERIODO						
Resultado del Periodo	(195.365.193)	(8,20)	(150.586.800)	(5,84)	(44.778.393)	29,74
	<u>(195.365.193)</u>	<u>(8,20)</u>	<u>(150.586.800)</u>	<u>(5,84)</u>	<u>(44.778.393)</u>	<u>29,74</u>
RESULTADOS ACUMULADOS						
Resultados Acumulados y Efectos por Convergencia	2.117.852.598	88,89	2.268.439.398	87,99	(150.586.800)	(6,64)
	<u>2.117.852.598</u>	<u>88,89</u>	<u>2.268.439.398</u>	<u>87,99</u>	<u>(150.586.800)</u>	<u>(6,64)</u>
REVALUACION						
De Propiedades Planta y Equipo	190.123.714	7,98	190.123.714	7,38	0	0,00
	<u>190.123.714</u>	<u>7,98</u>	<u>190.123.714</u>	<u>7,38</u>	<u>0</u>	<u>0,00</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2.382.581.038</u>	<u>100,00</u>	<u>2.577.946.231</u>	<u>100,00</u>	<u>(195.365.193)</u>	<u>(7,58)</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>3.667.401.352</u>		<u>3.366.677.060</u>		<u>300.724.292</u>	<u>8,93</u>

Nota: 13

Adriana M. Pardo V.

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

Jonh Jairo Moreno Torres

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

John Harvey Palacio Navas

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



OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.025 Vs 2.024
PUBLICADOS EL 10 DE ABRIL DE 2.026, VERSION 01
FECHA DE ACTUALIZACION 19 DE FEBRERO DE 2.026
IBAGUE - TOLIMA



CODIGO		2.025		2.024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS	Nota: 14	5,768,054,521	100.00	5,503,119,940	100.00	264,934,581	4.81
4101 Prestación de Servicios de Salud		5,755,478,521	99.78	5,490,173,721	99.76	265,304,800	4.83
4101 Arrendamientos		12,576,000	0.22	12,946,219	0.24	(370,219)	(2.86)
Devoluciones en ventas		293,999,110	5.10	177,649,300	3.23	116,349,810	65.49
4101 Devoluciones en Ventas		293,999,110	5.10	177,649,300	3.23	116,349,810	65.49
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS NETOS		5,474,055,411	94.90	5,325,470,640	96.77	148,584,771	2.79
61 COSTOS	Nota: 15	2,361,432,739	40.94	2,441,924,588	44.37	(80,491,849)	(3.30)
6101 Costo de Ventas y Prestación de Servicios		2,361,432,739	40.94	2,441,924,588	44.37	(80,491,849)	(3.30)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3,112,622,672	53.96	2,883,546,052	52.40	229,076,620	7.94
51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	Nota: 16	2,169,629,115	37.61	1,922,957,553	34.94	246,671,563	12.83
5101 Gastos por Beneficios a Empleados		1,071,773,178	18.58	932,714,100	16.95	139,059,078	14.91
5107 Honorarios		292,952,116	5.08	168,784,275	3.07	124,167,841	73.57
5108 Impuestos		84,136,648	1.46	33,458,564	0.61	50,678,084	151.47
5109 Arrendamientos		220,555,701	3.82	254,415,834	4.62	(33,860,134)	(13.31)
5111 Contribuciones y afiliaciones		4,515,646	0.08	4,716,952	0.09	(201,306)	(4.27)
5112 Seguros		6,763,961	0.12	6,356,234	0.12	407,727	6.41
5113 Servicios		192,314,551	3.33	191,418,217	3.48	896,334	0.47
5114 Gastos Legales		6,890,078	0.12	5,144,137	0.09	1,745,941	33.94
5115 Mantenimiento y Reparaciones		103,091,842	1.79	104,946,583	1.91	(1,854,741)	(1.77)
5116 Adecuaciones e Instalaciones		5,983,513	0.10	44,863,740	0.82	(38,880,227)	(86.66)
5117 Gastos de Viaje		22,880,462	0.40	17,864,237	0.32	5,016,225	28.08
5118 Depreciaciones		74,583,063	1.29	87,167,441	1.58	(12,584,378)	(14.44)
5136 Diversos		77,133,475	1.34	71,107,238	1.29	6,026,236	8.47
5121 Deterioro		6,054,882	0.10	0	0.00	6,054,882	100.00
52 OPERACIONALES DE PRESTACION DE SERVICIOS IPS	Nota: 17	1,012,099,091	17.55	935,695,543	17.00	76,403,548	8.17
5201 Gastos por Beneficios a Empleados		948,749,991	16.45	862,523,346	15.67	86,226,645	10.00
5213 Servicios		63,349,100	1.10	73,172,197	1.33	(9,823,097)	(13.42)
UTILIDAD OPERACIONAL		(69,105,534)	(1.20)	24,892,956	0.45	(93,998,490)	(377.61)

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA

		2,025		2,024		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	Nota: 18	21.528.059	0,37	20.952.225	0,38	575.834	2,75
Rendimientos Financieros		73.198	0,00	1.142.047	0,02	(1.068.849)	(93,59)
Dividendos y Participaciones		248.749	0,00	269.624	0,00	(20.875)	(7,74)
Recuperaciones		7.521.489	0,13	13.887.893	0,25	(6.366.404)	(45,84)
Diversos		10.751	0,00	13.798	0,00	(3.047)	(22,08)
Otros Ingresos		13.673.872	0,24	5.638.863	0,10	8.035.009	142,49
OTROS GASTOS	Nota: 19	147.787.718	2,56	111.075.981	2,02	36.711.737	33,05
Financieros		130.690.699	2,27	96.137.949	1,75	34.552.749	35,94
Gastos Extraordinarios		349.108	0,01	508.419	0,01	(159.310)	(31,33)
Gastos Diversos		16.747.911	0,29	14.396.613	0,26	2.351.298	16,33
Impuesto Renta Diferido		0	0,00	33.000	0,00	(33.000)	(100,00)
IMPUESTO DE RENTA		0	0,00	85.356.000	1,55	(85.356.000)	(100,00)
Impuesto de Renta		0	0,00	85.356.000	1,55	(85.356.000)	(100,00)
RESULTADO DEL PERIODO		(195.365.193)	(3,39)	(150.586.800)	(2,74)	(44.778.393)	29,74

Adriana M. Pardo V.
ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

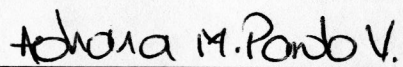
Jonh Jairo Moreno Torres
JONH JAIRO MORENO TORRES
REVISOR FISCAL
TP. 95536-T
VER OPINIÓN ADJUNTA

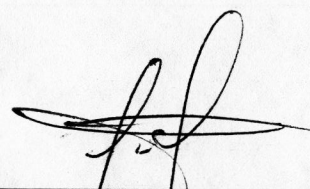
John Harvey Palacio Navas
JOHN HARVEY PALACIO NAVAS
CONTADOR PÚBLICO
TP. 123450-T
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

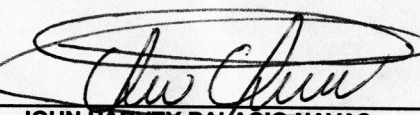
OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 - 5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
POR LOS AÑOS DE 2.025 Y 2.024
IBAGUE - TOLIMA

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.024	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.024
Capital suscrito y pagado	200.000.000	0	0	200.000.000
Reserva Legal	65.128.694	4.841.224	0	69.969.918
Resultado del ejercicio	48.412.239	(150.586.800)	48.412.239	(150.586.800)
Resultados acumulados	2.224.868.383	43.571.015		2.268.439.398
Revaluacion propiedad planta y equipo	<u>138.784.194</u>	<u>51.339.520</u>	<u></u>	<u>190.123.714</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2.677.193.510</u>	<u>(50.835.041)</u>	<u>48.412.239</u>	<u>2.577.946.230</u>

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.025	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2.025
Capital suscrito y pagado	200.000.000			200.000.000
Reserva Legal	69.969.918			69.969.918
Resultado del ejercicio	(150.586.800)	(195.365.193)	(150.586.800)	(195.365.193)
Resultados acumulados	2.268.439.398	(150.586.800)		2.117.852.598
Revaluacion propiedad planta y equipo	<u>190.123.714</u>	<u></u>	<u></u>	<u>190.123.714</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2.387.822.516</u>	<u>(345.951.993)</u>	<u>(150.586.800)</u>	<u>2.382.581.037</u>


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


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


JOHN HARVEY PALACIOS 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 2.025 Vs 2.024
IBAGUE - TOLIMA

	2.025	2.024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Ejercicio	(195.365.193)	(150.586.800)
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones y Amortizaciones	74.583.063	87.167.441
Deterioro	6.054.882	0
Efectivo generado en operación	(114.727.248)	(63.419.359)
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Deudores	(475.004.063)	29.395.195
Anticipos y Avances	0	7.216.208
Anticipos por Impuestos	(108.052.673)	0
Inventarios	77.391.100	(5.790.547)
Propiedad Planta y Equipo	0	(35.392.543)
Proveedores	324.208.426	(4.580.588)
Acreedores comerciales	63.549.300	(16.204.683)
Pasivos por impuestos	31.088.756	45.843.527
Beneficios a empleados	73.963.909	(69.952.031)
Otros pasivos	14.027.152	(5.520.962)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(113.555.340)	(118.405.782)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
	71.195.463	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	71.195.463	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
	16.666.670	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	16.666.670	0
VARIACIONES DEL EFECTIVO EN EL AÑO	(25.693.207)	(118.405.782)
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	193.859.019	312.264.801
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	168.165.812	193.859.019

Adriana M. Pardo V.

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

Jonh Jairo Moreno Torres

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

John Harvey Palacio Navas

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

OPTICAS ORSOVISION S.A.S.
NIT: 809.010.402 – 5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE 2.025 Vs 2.024
IBAGUE – TOLIMA

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 01: ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

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

OPTICAS ORSOVISION S.A.S., tiene por objeto social ser institución prestadora de salud I.P.S. con los servicios de: consulta especializada de optometría, compra y venta de material óptico y capacitación de agentes educativos, promotores, líderes comunitarios de optometría. Servicios en terapia respiratoria, física ocupacional, terapia de lenguaje: audiometría adaptación de audífonos, lavado de oídos, impedanciometría, 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 proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia

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

Materialidad o importancia relativa

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

Fiabilidad

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

Esencia sobre la forma

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

Prudencia

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

Integridad

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

Comparabilidad

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

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

Equilibrio entre costo y beneficio

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

Esfuerzo y costo desproporcionados

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

Situación Financiera

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

Definición de Activo

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

Definición de Pasivo

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

Patrimonio

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

Rendimiento

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

Ingresos

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

Definición de gasto

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

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

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

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

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

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

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

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

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

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

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

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

Principios generales de reconocimiento y medición

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

Base contable de acumulación y devengo

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

Reconocimiento en los Estados Financieros**Reconocimiento de activos:**

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

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

Reconocimiento de Pasivos:

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

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

Reconocimiento de Ingresos:

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

Reconocimiento de Gastos:

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

Resultado integral total y resultado:

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

Medición en el reconocimiento inicial

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

Compensación

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

DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro 360 días siguientes desde la fecha sobre la que se informa, puesto que es su ciclo de operación.
- 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:

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

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

Activos financieros

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

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

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

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

Pasivos financieros

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

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

DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)

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

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

Si en períodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuyese, la pérdida por deterioro reconocida previamente, deberá ser revertida. El deterioro se reconocerá siempre que se presente información financiera.

INVENTARIOS

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

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

- Aranceles de importación.
- Impuestos pagados que no sean recuperables posteriormente por las autoridades tributarias.
- Costos de transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. A pesar de que la norma permite su capitalización, la empresa evaluará la materialidad para determinar si se lleva al gasto y se puede identificar sin esfuerzo o costo desproporcionado.

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

Otros Costos

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

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

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

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

Técnica de medición del costo

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

Fórmula de cálculo del costo

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

Medición Posterior

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**Reconocimiento**

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

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

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

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

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

Medición en el momento del reconocimiento

Ópticas Orsovisión SAS deberá reconocer en el momento inicial sus elementos de propiedad planta y equipo al costo. Medición inicial de los activos adquiridos (compra).

El costo de una partida del activo fijo comprende:

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

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

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

Monto mínimo para activar un bien adquirido:

Se reconocerá una partida como activo fijo cuando su costo sea superior 1 SMLMV. La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, y será aplicable a un grupo de activos cuando la gerencia lo estime conveniente (un ejemplo de esto sería un set implemento para terapia física). No se considerarán componentes del costo de un elemento de activos fijos:

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

Medición posterior

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

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

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

Depreciación

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente. Se utilizarán otros métodos como el de unidades producidas u horas de trabajo para la maquinaria y activos que tengan un funcionamiento limitado y determinado por una unidad en función de su producción.

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

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

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

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

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

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

Vida útil estimada

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

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

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

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

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

Método de depreciación

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

Deterioro del valor

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

Existirá evidencia de deterioro cuando:

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

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

Información a revelar

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

Para cada clase de activo fijo se deberá revelar:

- a. Las bases de medición inicial.
- b. Los métodos de depreciación usados.
- c. Las vidas útiles o tasas de depreciación usadas.

- d. El valor en libros y la depreciación acumulada (agregado con pérdida acumulada por deterioro) al comienzo y final del período.
- e. Una conciliación del valor en libros al comienzo y final del período detallando las causas de las variaciones.
- f. Restricciones sobre la propiedad de los activos fijos.
- g. El monto de los compromisos contractuales por la adquisición de activos fijos (intención de compra).

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles

Ópticas Orsovisión SAS reconocerá un activo intangible como activo si:

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

Medición Inicial

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

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

Medición posterior al reconocimiento

Ópticas Orsovisión SAS medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en el capítulo Deterioro del Valor de los Activos.

Amortización a lo largo de la vida útil

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

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

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

Periodo y método de amortización

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

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Ópticas Orsovisión SAS utilizara 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 perdida supere el 50%, para lo cual será necesario contar con el concepto del abogado asignado al caso específico.

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

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

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

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

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

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- La empresa deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, siempre que cumplan los requisitos anteriormente descritos.

Prestación de servicios

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

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

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

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

Ingresos financieros:

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

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

Otros Ingresos

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

El rubro de caja, se encuentra conformada por las Cajas Generales de las sedes de Orso 1, Orso 2 o Beneficencia, Orso 3 o Neiva, Orso Acqua, Orso Cádiz, Orso Espinal, Orso Girardot y Orso La Estación, que son afectadas por el movimiento diario de cada una de las sedes al momento en que se presentan los recaudos de dinero recibidos, por diversos conceptos, tales como recaudo de facturación, cartera, 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:

Caja General	2,025	2,024
Caja Orso 1	0	667,748
Caja Orso 2 Beneficencia	1,986,951	2,534,851
Caja Orso Neiva	1,426,285	100,000
Caja Orso Acqua	5,631,631	3,513,931
Caja Orso Girardot	802,537	1,374,098
Caja Orso Espinal	5,676,908	77,109
Caja Orso Estación	3,445,054	1,578,484
Caja Orso Cádiz	3,762,296	1,883,697
Subtotal Caja General	22,731,662	11,729,918
Caja Menor		
Sede Administrativa	600,000	600,000
Sede Neiva	250,000	250,000
Sede Girardot	150,000	150,000
Sede Espinal	200,000	200,000
Subtotal Caja Menor	1,200,000	1,200,000
Total Caja	23,931,662	12,929,918

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 en efectivo de cada sede:

Bancos	2,025	2,024
Banco Popular Cta Cte 110 551 12 79 21	84,340,682	52,907,487
Total Bancos	84,340,682	52,907,487

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 soportes y anexos requeridos para la realización del proceso de conciliación, validación y revisión correspondiente.

Cuentas de Ahorro	2,025	2,024
Banco Davivienda 1663 7006 67 39	37,328,445	96,161,098
Bancolombia 6190 001 7986	18,951,174	28,250,278
Banco Popular Cta Ahorros 220 551 127921	3,613,849	3,610,239
Total Cuentas de Ahorro	59,893,468	128,021,614

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	2,025	2,024
Acciones Grupo Aval	12,249,900	12,249,900
Inversión Colectiva	250,000,000	250,000,000
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	262,249,900	262,249,900

NOTA 05: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

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

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN CONTRIBUTIVO	2,025	2,024
SALUDCOOP	7,334,215	7,334,215
FAMISANAR	6,575,473	3,725,954
MEDIMAS EPS SAS	4,848,950	4,848,950
SALUD TOTAL EPS-S S.A	10,051,554	33,008,430
CAFESALUD EPS	975,629	1,115,819
COMPENSAR	636,342	445,000
ASMET SALUD EPS SAS	649,400	372,100
TOTAL	31,071,564	50,850,468

ENTIDADES PROMOTORAS REGIMEN SUBSIDIADO	2,025	2,024
MEDIMAS EPS-S SAS	21,395,808	21,395,808
FAMISANAR	8,455,603	14,498,808
ASMET SALUD EPS SAS	16,182,380	11,853,828
SALUD TOTAL EPS-S S.A	13,212,466	4,659,501
CAFESALUD EPS-S	6,334,030	6,334,030
COMPENSAR	1,280,001	0
TOTAL	66,860,288	58,741,975

INSTIT. PRESTADORA DE SERVICIOS	2,025	2,024
IPS INTEGRAL SOMOS SALUD SAS	34,660,769	85,901,781
TOTAL	34,660,769	85,901,781

PARTICULARES PERSONA JURIDICA	2,025	2,024
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	170,992,735	133,611,552
FIDUCIARIA LA P		
PROMOVER SAS	60,004,770	0
CAFAM	0	3,304,000
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	0	730,000
ECOPETROL S.A.	375,013	75,000
CES RED LOGISTICA S.A.S	0	73,398
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N 2	1,416,146	49,194
INSTITUTO OFTALMOLOGICO DEL TOLIMA LTDA	0	14,000
TOTAL	232,788,664	137,857,144

ADMON DE RIESGOS LABORALES	2,025	2,024
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	0	446,200
TOTAL	0	446,200

ENTIDADES DEL REGIMEN DE EXCEPCION	2,025	2,024
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	9,006,431	9,006,431
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	4,963,500	27,645,006
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	0	112,955,085
TOTAL	13,969,931	149,606,522

PARTICULARES Y CONVENIOS	2,025	2,024
CARTERA PARTICULARES ADDI	26,661,667	32,185,000
CARTERA PARTICULARES SISTECREDITO	71,549,500	31,626,500
CARTERA CONVENIOS	2,941,911	5,230,999
TOTAL	101,153,078	69,042,499

La cartera de clientes de la sociedad, para el año 2.025 posee un saldo que asciende a \$480.504.294,00 pesos y para el año 2.024 posee un saldo que asciende a \$552.446.589,00 pesos.

DETERIORO DE CARTERA	2,025	2,024
UNION TEMPORAL TOLIHUILA	0	12,568,872
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	150,479	14,099,056
MEDIMAS EPS-S SAS	0	8,991,566
SALUDCOOP	2,493,633	5,324,287
CAFESALUD EPS-S	73,361	4,116,666
IPS INTEGRAL SOMOS SALUD SAS	8,991,963	8,991,963
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	4,638,344	2,417,346
MEDIMAS EPS SAS	0	2,066,019
CAFESALUD EPS	600,326	742,285
SALUD TOTAL EPS-S S.A	165,153	165,153
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	0	1,400
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA P	5,962,251	0
FAMISANAR	501,598	501,598
TOTAL DETERIORO DE CARTERA	23,577,108	59,986,211

PROVISION DE CARTERA	2,025	2,024
EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS DE SALUD EMCOSALU	1,096,072	1,096,072
CAFESALUD EPS	6,635,972	5,261,080
SALUDCOOP	4,840,582	4,840,582
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	744,150	7,410,647
MEDIMAS EPS SAS	24,396,349	9,975,184
TOTAL DETERIORO DE CARTERA	37,713,125	28,583,565

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 Auditoria

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	2,025	2,024
Orso 1	0	26,483,385
Orso 2 Beneficencia	37,479,158	36,577,833
Orso Neiva	24,549,025	26,432,607
Orso Cádiz	45,494,526	64,943,358
Orso Estación	77,507,808	71,264,283
Orso Girardot	26,905,415	49,149,315
Orso Espinal	19,275,440	37,005,857
Orso Acqua	45,334,734	42,080,567
TOTAL INVENTARIOS	276,546,105	353,937,205

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.

Se presentan los saldos para el año 2.025:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.025	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO AL FINAL DEL PERIODO
Terrenos	386,540,112	0	0	386,540,112
Construcciones y Edificaciones	818,168,774	0	8,425,272	809,743,502
Equipo de Oficina	291,174,079	285,600	22,465,946	268,993,733
Equipo de Computación y Comunicación	75,787,361	2,334,000	7,246,274	70,875,087
Equipo Médico Científico	404,544,726	0	36,445,571	368,099,155
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	649,248,946	0	0	649,248,946
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.025	1,326,966,106	2,619,600	74,583,063	1,255,002,643

Se presentan los saldos para el año 2.024:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.024	SALDO AL INICIO DEL PERIODO	ADQUISICIONES	DEPRECIACION	SALDO AL FINAL DEL PERIODO
Terrenos	367,306,534	19,233,578	0	386,540,112
Construcciones y Edificaciones	786,062,832	32,105,942	8,425,272	809,743,502
Equipo de Oficina	234,971,031	56,203,048	31,798,757	259,375,322
Equipo de Computación y Comunicación	68,689,121	7,098,240	8,269,926	67,517,435
Equipo Médico Científico	396,625,551	7,919,175	38,673,486	365,871,240
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	562,081,505	0	0	562,081,505
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2.024	1,291,573,564	122,559,984	87,167,441	1,326,966,106

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

NOTA 08: PASIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones financieras fueron clasificadas dentro del pasivo de acuerdo a su exigibilidad en pasivos corrientes ya que debido a las condiciones de las mismas no poseen un componente que se pueda determinar cómo pasivos no corrientes.

Este rubro, corresponde a un crédito otorgado por Bancolombia bajo la modalidad de crédito cesantías IB, el cual fue desembolsado el día 10 de febrero de 2.025 por valor de \$100.000.000,00 a un plazo de 12 meses, con vencimiento el día 10 de febrero de 2.026, modalidad de pago mes vencido, con una tasa de interés nominal mensual vencida de 0.119310, la tasa de interés por mora es la máxima legal permitida. Este rubro presenta los siguientes saldos:

PASIVOS FINANCIEROS	2,025	2,024
Pasivos Financieros Corrientes	16,666,670	0
Bancos Nacionales	16,666,670	0
Bancolombia Crédito N° 6190089585	16,666,670	0
Pasivos Financieros No Corrientes	0	0
Bancos Nacionales	0	0
Bancolombia Crédito N° 6190089585	0	0
Total Pasivos Financieros Corrientes y NO Corrientes	16,666,670	0

NOTA 09: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

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

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,025	2,024
LABORATORIO UNILENTES S.A.S.	362,878,932	106,425,872
LUXOTTICA OF COLOMBIA S.A.S	53,225,150	0
JUAN DAVID MELGAREJO DUQUE	37,203,697	17,378,890
LAMAR OPTICAL S.A.S.	32,962,525	16,063,764
DISTRIBUCIONES OPTICAS MELGAREJO S.A.S	24,451,952	16,638,064
GRUPO MELGAVISION S.A.S	23,217,984	61,967,632
GIOVANY MELGAREJO ARIAS	22,692,336	25,842,030
INVERSIONES RUEDA S.A.S	21,344,058	13,797,386
RESTREPO COMERCIAL S.A.S	16,613,974	21,378,775
REVOLUTION OPTICAL SAS	11,360,900	0
LOGI + S.A.S	7,727,363	0
OP TEAM S.A.S	5,073,122	2,004,210
GILDI COMPAÑIA S.A.S	2,680,036	0
SERVILINSE S.A.S	370,536	0
LENTES VIP S.A.S	225,800	0
SERVIOPTICA S.A.S	190,600	0
ITAL LENT S.A.S	12,000	0
GRUPO OCHO Y MEDIO S.A.S	0	15,180,416
COOPERVISION COLOMBIA S.A.S.	0	1,345,500
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	622,230,965	298,022,538

NOTA 10: ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El rubro de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar está conformado entre otros, por los costos y gastos por pagar, en donde se agrupa aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de honorarios, arrendamientos, transporte, fletes y acarreos, entre otros.

El saldo de esta cuenta resulta del valor de los cobros y otros recibidos de acuerdo con las facturas, documentos equivalentes y cuentas de cobro respectivas, auditadas, autorizadas, entregadas y devengadas y/o reconocidas oportunamente; al igual que por los valores de pagos o abonos en cuenta efectuados a los respectivos beneficiarios con posterioridad a su devengo y/o reconocimiento. Los

costos y gastos por pagar se encuentran clasificados como pasivo corriente y pasivo no corriente, el saldo de este rubro se detalla a continuación:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,025	2,024
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	120,258,321	68,488,769
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	0	0
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	120,258,321	68,488,769

NOTA 11: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El presente rubro está conformado por el valor del Impuesto de Renta y Complementarios, Impuesto Sobre las Ventas por Pagar y el Impuesto de Industria y Comercio, correspondientes al valor pendiente de pago al corte de los presentes estados financieros, para cada año respectivamente.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,025	2,024
Impuesto de Renta y Complementarios	0	2,807,000
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar	27,821,717	29,321,961
Impuesto de Industria y Comercio	38,825,000	3,429,000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	66,646,717	35,557,961

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.

NOTA 12: BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,025	2,024
Sueldos por Pagar	127,824,701	92,491,982
Cesantías	114,466,258	101,581,565
Intereses Sobre Cesantías	13,735,952	12,189,789
Vacaciones	55,865,251	31,664,917
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	311,892,162	237,928,253

Este rubro se vio afectado durante el año gravable 2.025 y 2.024 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 y su correspondiente módulo de nómina electrónica.

Se realizó el respectivo pago de los intereses a las cesantías del año gravable 2.024 y 2.023 a todo el personal vinculado por nomina a la sociedad, las cesantías del periodo 2.024 y 2.023 fueron consignadas dentro de la fecha límite establecida por la ley a los fondos de cesantías correspondiente a cada trabajador y por último, la prima de servicio fue cancelada oportunamente, en el mes de junio, la correspondiente al primer semestre del año 2.025 y 2.024; en el mes de diciembre, la correspondiente al segundo semestre del año 2.025 y 2.024 respectivamente, previo reconocimiento mes a mes a través del módulo de nómina del programa contable de Informática y Gestión SIIGO y envío de nómina electrónica a la Dian, en cumplimiento de la normatividad vigente.

NOTA 13: PATRIMONIO

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

PATRIMONIO	2,025	2,024
CAPITAL SOCIAL	200,000,000	200,000,000
Capital Suscrito y Pagado	200,000,000	200,000,000
RESERVAS	69,969,918	69,969,918
Reserva Legal	69,969,918	69,969,918
RESULTADO DEL PERIODO	(195,365,193)	(150,586,800)
Resultado del Periodo	(195,365,193)	(150,586,800)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,117,852,598	2,268,439,398
Utilidades o Excedentes Acumulados	1,404,532,122	1,555,118,922
Efectos por Convergencia	713,320,476	713,320,476
VALORIZACION	190,123,714	190,123,714
De Propiedades Planta y Equipo	190,123,714	190,123,714
TOTAL PATRIMONIO	2,382,581,038	2,577,946,231

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 2.023 y aprobadas por el máximo órgano de dirección en el año 2.024, se realiza apropiación de las utilidades para el incremento de la reserva legal aumentando en \$4,841,223.93, dejándola en \$69.969.917,79 para el año gravable 2.024.

Durante el año gravable 2.025 no se ha presentado ni ordenado por el máximo órgano social el incremento o decremento de la reserva legal apropiada hasta la fecha por la compañía.

NOTA 14: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS

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

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

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,025	2,024
Prestación de Servicios de Salud	5,755,478,521	5,490,173,721
Arrendamientos	12,576,000	12,946,219
Devoluciones en Ventas	293,999,110	177,649,300
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS	5,474,055,411	5,325,470,640

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.

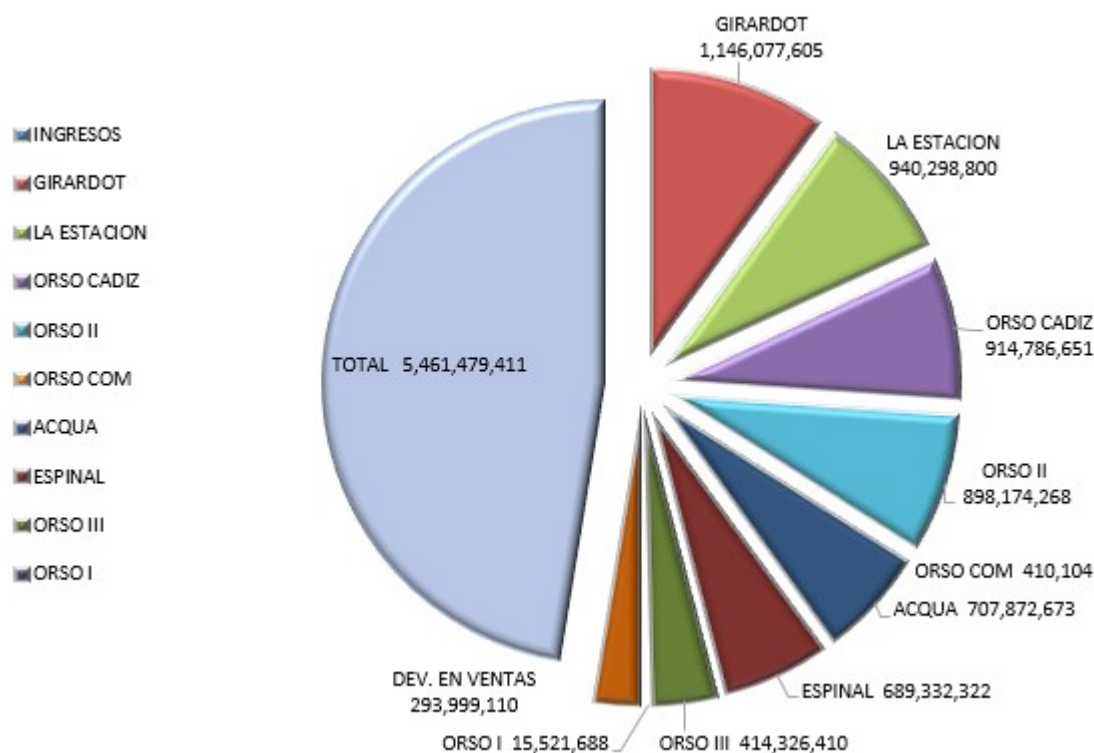


Gráfico 1

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 20.98% de los mismos con una participación de \$1.146.077.605,00, seguido de La Estación que representa el 17.22% de los mismos con una participación de \$940.298.800,00, seguido de Orso Cádiz con una participación del 16.75% con un valor de \$914.786.651,00 y Orso II con una participación del 16.45% con un valor de \$898.174.268,00.

Se muestra a continuación el detalle y participación porcentual de cada una de las sedes en el total de los ingresos:

SEDE	INGRESOS	%
GIRARDOT	1,146,077,605	20.98%
LA ESTACION	940,298,800	17.22%
ORSO CADIZ	914,786,651	16.75%
ORSO II	898,174,268	16.45%
ORSO COM	410,104	0.01%
ACQUA	707,872,673	12.96%
ESPINAL	689,332,322	12.62%
ORSO III	414,326,410	7.59%
ORSO I	15,521,688	0.28%
ADMON GENERAL	28,678,000	0.53%
DEV. EN VENTAS	293,999,110	-5.38%
TOTAL	5,461,479,411	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	2,025	2,024
ENTIDADES	676,736,106	599,219,114
PARTICULARES	5,078,742,414	4,890,954,607
DEVOLUCIONES INGRESOS ENTIDADES	63,618,214	48,858,283
DEVOLUCIONES INGRESOS PARTICULARES	230,380,896	128,791,017
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS POR ORIGEN	5,461,479,411	5,312,524,421

Para una mayor ilustración se presenta de manera gráfica y comparativa la información mencionada:



Gráfica 2

Se puede visualizar en la gráfica 2, que los ingresos por particulares ascienden a \$5.078.742.414,00 en el año 2.025 con respecto al corte de estados financieros, en comparación al mismo periodo del año 2.024 de \$4.890.954.607,00, lo que significa que del total de los ingresos recibidos por particulares representan 88.77% vs 11.23% que es el valor restante de ingresos recibidos por entidades correspondiente al año 2.025, con respecto a 2.024 los valores porcentualmente son para los particulares 89.64%, y para entidades 10.36%.

NOTA 15: COSTOS

Este valor representa los costos incurridos debidamente devengados y reconocidos a cargo de la empresa, los cuales fueron necesarios para dar cumplimiento a lo requerido durante el desarrollo de las actividades propias del objeto social, conservando la relación de causalidad y proporcionalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio. Su valor acumulado a la fecha de elaboración de los presentes estados financieros, corresponde según lo descrito a continuación:

COSTOS	2,025	2,024
Costo de Ventas	2,035,492,739	518,326,235
Costo de Prestación de Servicios	325,940,000	1,923,598,353
TOTAL COSTOS	2,361,432,739	2,441,924,588

Para una mayor ilustración se presenta de manera gráfica y comparativa la información relacionada en el cuadro anterior, referente al costo de ventas y distribuida por centros de costos:



Gráfica 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:

SEDE	COSTOS	%
GIRARDOT	364,368,852	17.90%
LA ESTACION	300,087,469	14.74%
ORSO II BENEFICENCIA	286,214,511	14.06%
CADIZ	309,526,708	15.21%
ORSO ACQUA	271,732,934	13.35%
ESPINAL	245,176,462	12.05%
BODEGA WTC	97,209,844	4.78%
ORSO III NEIVA	131,603,874	6.47%
ORSO I CRA 5	29,572,085	1.45%
TOTAL	2,035,492,739	100.00%

NOTA 16: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

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

El rubro de gastos por beneficios a empleados, reconoce el movimiento del año de los egresos, en los que se incurrieron, en el personal vinculado por nómina, por los distintos conceptos propios de la vinculación laboral y de conformidad con los beneficios de corto plazo, dando cumplimiento a la legislación vigente en materia laboral y contable, así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS - ADMON	2,025	2,024
Sueldos	737,649,736	639,896,666
Incapacidades	26,731,076	9,750,000
Auxilio de transporte	15,400,001	8,208,000
Cesantías	62,626,367	57,563,456
Intereses sobre cesantías	7,515,263	6,907,404
Prima de servicios	62,653,330	57,563,157
Vacaciones	30,827,625	30,619,235
Dotaciones	0	1,170,000
Capacitaciones	0	1,000,000
Aportes ARL	7,581,400	6,699,200

Aportes EPS	19,599,000	19,781,116
Aportes a fondos de pensión y/o cesantías	61,131,612	56,378,466
Aportes caja de compensación	29,338,100	27,277,400
Aportes ICBF	6,427,500	5,940,000
Aportes SENA	4,285,100	3,960,000
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS - ADMON	1,071,766,110	932,714,100

El rubro de Servicios se encuentra integrada por los siguientes rubros:

SERVICIOS - ADMON	2,025	2,024
Servicio de Aseo	19,825,057	4,031,760
Vigilancia	9,419,540	9,407,876
Servicios Temporales	8,817,590	22,809,641
Acueducto y Alcantarillado	4,220,410	4,359,939
Energía Eléctrica	65,129,957	59,181,970
Telefonía Fija	2,005,580	4,281,555
Telefonía Móvil	13,131,223	12,129,412
Internet	3,438,694	11,425,452
Iva Teléfono e Internet	2,847,546	3,229,228
Correo Portes y Telegramas	1,909,202	4,260,494
Transporte Fletes y Acarreos	269,525	947,829
Televisión	887,610	958,269
Administraciones	60,331,618	54,370,514
Otros Servicios	0	24,278
TOTAL SERVICIOS - ADMON	192,233,551	191,418,217

NOTA 17: GASTOS OPERACIONALES PRESTACION DE SERVICIOS IPS

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS - VENTAS	2,025	2,024
Sueldos	624,973,779	583,126,615
Horas Extras	7,776,384	7,652,819
Incapacidades	2,164,667	0
Auxilio de Transporte	33,353,333	25,531,200
Cesantías	60,436,016	53,978,614
Intereses Sobre Cesantías	7,252,223	6,480,268
Prima de Servicios	60,136,543	54,014,992

Vacaciones	28,490,932	25,719,966
Dotación a Trabajadores	9,609,015	1,215,000
Aportes ARL	6,664,900	6,141,100
Aportes Salud	1,204,186	169,595
Aportes a Fondos de Pensiones	81,086,381	74,116,577
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	25,608,700	24,376,600
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS - VENTAS	948,757,059	862,523,346

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 - VENTAS	2,025	2,024
Publicidad Propaganda y Promoción	63,349,100	73,172,197
TOTAL SERVICIOS - VENTAS	63,349,100	73,172,197

NOTA 18: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las actividades ordinarias directas inherente al desarrollo del objeto social de la IPS, los cuales para este caso en su mayoría corresponden al valor de los dividendos y participaciones y rendimientos financieros; a continuación, se presentan a detalle de manera comparativa al corte de presentación:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	2,025	2,024
Rendimientos Financieros	73,198	1,142,047
Dividendos y Participaciones	248,749	269,624
Reintegro de Otros Costos y Gastos	7,521,489	13,887,893
Ajuste al Peso	10,751	13,798
Reversión Deterioro	13,673,872	5,638,863
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	21,528,059	20,952,225

NOTA 19: OTROS GASTOS

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

OTROS GASTOS	2,025	2,024
Gastos Bancarios	5,470,132	5,938,002
Comisiones	67,662,087	69,394,220
Intereses Corrientes	6,264,401	0
Intereses de Mora	550,417	111,128

Particulares	1,600	0
Descuentos Comerciales Condicionados	29,864,554	0
Gravamen Mov. Fros. 4 x 1000	20,862,278	20,676,849
Ajuste al Peso	15,229	17,751
Impuestos Asumidos	349,108	508,419
Multas Sanciones y Litigios	470,000	0
No Deducibles	16,277,911	14,396,613
Impuesto de Renta Diferido	0	33,000
TOTAL OTROS GASTOS	147,787,718	111,075,981

EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2.025 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 IPS 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 2.025 y periodos futuros.

Adriana M. Pardo V.

ADRIANA MILENA PARDO VIÑA
REPRESENTANTE LEGAL
C. C. 65.762.622

John Harvey Palacio Navas

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

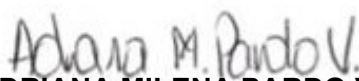
Jonh Jairo Moreno Torres

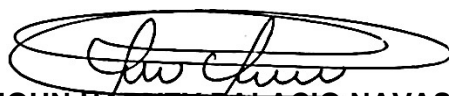
JONH JAIRO MORENO TORRES
REVISOR FISCAL
TP. 95536-T
VER OPINIÓN ADJUNTA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal Suplente y Contador Público de la sociedad denominada OPTICAS ORSOVISION S.A.S., identificada con NIT 809.010.402 – 5, declaramos y certificamos que, los estados financieros de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2.025 junto con sus notas de revelaciones se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior (2.024), asegurando que presentan razonablemente la situación financiera en las respectivas fechas de corte:

- a) Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la empresa.
- b) No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados en los libros de contabilidad bajo la base de acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Certificamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- f) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de derecho de autor.
- g) No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025 que puedan generar ajuste o nuevas revelaciones en los estados financieros o en sus notas.
- h) La información se desarrolló con base al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2.015, anexo 2, NIIF para Pymes.


ADRIANA MILENA PARDO VIÑA.
Representante Legal.


JOHN HARVEY PALACIO NAVAS.
Contador Público.