

**CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S**  
**NIT: 900,418,542-0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024**  
**(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)**

	NOTA	2025	2024	VARIACION	VARIACION %
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalente del Efectivo	3	52.228.935,34	4.878.327,59	47.350.607,75	9,71
Deudores Comerciales y Otros	4	6.414.200,29	15.133.732,37	(8.719.532,08)	(0,58)
Inventarios	5	37.920.273,53	44.621.547,32	(6.701.273,79)	(0,15)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>96.563.409,16</b>	<b>64.633.607,28</b>	<b>31.929.801,88</b>	<b>0,49</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6</b>				
Equipo de oficina		8.819.878,00	8.819.878,00	-	-
Equipo de cómputo		6.644.184,00	6.644.184,00	-	-
Equipo médico científico		51.163.991,00	51.163.991,00	-	-
(-) Depreciación acumulada		(35.564.972,65)	(26.809.810,53)	(8.755.162,12)	0,33
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>31.063.080,35</b>	<b>39.818.242,47</b>	<b>(8.755.162,12)</b>	<b>(0,22)</b>
<b>INTANGIBLES</b>					
Licencia		1.970.000,00	1.970.000,00	-	-
(-) Depreciación acumulada		(426.833,29)	(32.833,33)	(393.999,96)	-
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>		<b>1.543.166,71</b>	<b>1.937.166,67</b>	<b>(393.999,96)</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>129.169.656,22</b>	<b>106.389.016,42</b>	<b>22.780.639,80</b>	<b>0,27</b>
<b>PASIVO</b>					
Proveedores	7	20.344.479,80	18.478.427,60	1.866.052,20	0,10
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	20.684.354,61	14.781.463,81	5.902.890,80	0,40
Impuestos, gravámenes y tasas	8	5.169.670,50	1.359.749,00	3.809.921,50	2,80
Obligaciones laborales	9	5.062.441,00	3.326.472,00	1.735.969,00	0,52
Otros pasivos		12.771.000,00	7.394.700,00	5.376.300,00	0,73
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>64.031.945,91</b>	<b>45.340.812,41</b>	<b>18.691.133,50</b>	<b>0,41</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>64.031.945,91</b>	<b>45.340.812,41</b>	<b>18.691.133,50</b>	<b>0,41</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>10</b>				
Capital social		42.780.000,00	42.780.000,00	-	-
Resultado Integral de todo el año		4.089.506,30	1.960.179,91	2.129.326,39	1,09
Ganancias Retenidas		18.268.204,01	16.308.024,10	1.960.179,91	0,12
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>65.137.710,31</b>	<b>61.048.204,01</b>	<b>4.089.506,30</b>	<b>0,07</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>129.169.656,22</b>	<b>106.389.016,42</b>	<b>22.780.639,80</b>	<b>0,48</b>



**RAFAEL ARTURO URREA GOMEZ**  
Representante Legal



**NANCY VARGAR ORDUZ**  
Contadora  
TP: 64583-T

**CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S**  
**NIT: 900,418,542-0**  
**ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024**  
**(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)**

	NOTA	2025	2024	VARIACION	VARIACION %
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>11</b>				
Optometría		1.280.000,00	1.855.000,00	(575.000,00)	(0,31)
Montura		97.814.030,00	92.022.132,00	5.791.898,00	0,06
Lente oftalmologico		378.085.833,00	381.443.737,00	(3.357.904,00)	(0,01)
Devoluciones y rebajas en ventas		(11.913.064,00)	(15.203.804,00)	3.290.740,00	-
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>465.266.799,00</b>	<b>460.117.065,00</b>	<b>5.149.734,00</b>	<b>0,01</b>
<b>COSTOS DE SERVICIOS</b>	<b>12</b>				
Optometría		47.000.000,00	35.550.000,00	11.450.000,00	-
Montura		34.562.264,34	37.810.091,54	(3.247.827,20)	(0,09)
Lente oftalmologico		156.682.888,00	193.790.175,00	(37.107.287,00)	(0,19)
Accesorios y Soluciones		1.450.629,00	1.696.873,00	(246.244,00)	(0,15)
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>239.695.781,34</b>	<b>268.847.139,54</b>	<b>(29.151.358,20)</b>	<b>(0,11)</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>225.571.017,66</b>	<b>191.269.925,46</b>	<b>34.301.092,20</b>	<b>0,18</b>
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>13</b>	<b>204.190.460,27</b>	<b>174.096.177,13</b>	<b>30.094.283,14</b>	<b>0,17</b>
Personal		59.724.599,00	53.964.859,00	5.759.740,00	0,11
Honorarios		17.400.000,00	15.600.000,00	1.800.000,00	0,12
Impuestos y tasas		4.858.699,43	4.672.992,00	185.707,43	0,04
Arrendamientos		50.049.120,00	47.412.000,00	2.637.120,00	0,06
Contribuciones y Afiliaciones		391.100,00	398.316,00	(7.216,00)	-
Seguros		2.767.724,00	2.617.150,00	150.574,00	0,06
Servicios		49.032.178,00	41.787.540,34	7.244.637,66	0,17
Legales		971.600,00	1.297.000,00	(325.400,00)	(0,25)
Mantenimiento		1.089.441,00	1.461.890,00	(372.449,00)	(0,25)
Adecuaciones e instalaciones		606.350,00	-	606.350,00	-
Depreciación		8.755.162,12	1.576.887,46	7.178.274,66	4,55
Amortizaciones		393.999,96	32.833,33	361.166,63	-
Gastos de representaciones		-	51.450,00	(51.450,00)	-
Elementos de aseo y cafeteria		1.427.150,00	396.150,00	1.031.000,00	2,60
Utiles de papeleria y fotocopias		1.885.600,00	1.032.000,00	853.600,00	0,83
Casinos y restaurantes		66.000,00	274.000,00	(208.000,00)	-
Estampillas		125.310,22	289.609,00	(164.298,78)	(0,57)
Otros gastos		791.226,54	1.231.500,00	(440.273,46)	(0,36)
Provisiones		3.855.200,00	-	-	-
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>21.380.557,39</b>	<b>17.173.748,33</b>	<b>4.206.809,06</b>	<b>0,24</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO ORDINARIOS</b>	<b>15</b>	<b>21.621,94</b>	<b>5.278.931,35</b>	<b>(5.257.309,41)</b>	<b>-1,00</b>
Recuperaciones		19.192,00	90.085,00	(70.893,00)	(0,79)
Indemnizaciones		-	5.181.334,00	-	-
Diversos		2.429,94	7.512,35	(5.082,41)	-
<b>TOTAL GASTOS NO ORDINARIOS</b>	<b>14</b>	<b>14.832.552,03</b>	<b>18.561.499,77</b>	<b>(3.728.947,74)</b>	<b>-0,20</b>
Gastos financieros		1.396.512,00	1.224.274,00	172.238,00	0,14
Comisiones		11.224.646,00	12.388.666,00	(1.164.020,00)	(0,09)
Descuentos		-	250.000,00	(250.000,00)	(1,00)
Intereses		403.420,00	376.301,00	27.119,00	0,07
Otros		1.807.974,03	2.022.258,77	(214.284,74)	-
Gastos extraordinarios		-	2.300.000,00	(2.300.000,00)	(1,00)
<b>UTILIDAD NO OPERACIONAL</b>		<b>6.569.627,30</b>	<b>3.891.179,91</b>	<b>2.678.447,39</b>	<b>0,69</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>2.480.121,00</b>	<b>1.931.000,00</b>		
Impuesto de Renta y complementario		2.480.121,00	1.931.000,00	549.121,00	-
<b>GANANCIA RETENIDA TODO EL AÑO</b>		<b>4.089.506,30</b>	<b>1.960.179,91</b>	<b>2.129.326,39</b>	<b>1,09</b>

  
**RAFAEL ARTURO URREA GOMEZ**  
Representante Legal

  
**NANCY VARGAR ORDUZ**  
Contadora  
TP: 64583-T

**CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S**  
**NIT: 900.418.542-0**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre de 2025**

---

**NOTAS DE  
CARÁCTER GENERAL**

---

**1. INFORMACION GENERAL**

**CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S**, actúa como persona jurídica, registrado en Cámara de Comercio de Bucaramanga, con la matrícula No. 05-201617-16 de Marzo 04 de 2011, con un establecimiento comercial denominado CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S, cuyas actividades comerciales registradas tanto en la Cámara de Comercio como en el Registro Único Tributario son:

8699, Prestar los servicios de optometría y oftalmología, suministros ópticos  
Y todo lo relacionado con el área de la salud.

Como comerciante obligado a llevar contabilidad, se encuentra inscrito en ventas en el Régimen Común.

**SISTEMA CONTABLE:**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, del **CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S.**, prepara sus Estados Financieros de acuerdo con la ley 1314 de 2009, y Decreto Reglamentario 2706 del 27 de Diciembre de 2012, modificado por el Decreto 3019 de 2013 que corresponde a la Norma de Información Financiera para Microempresas, Grupo 3.

## **2. RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

El comerciante persona natural, llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano.

El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal. El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías:

- Caja General
- Bancos

### **2.2 Activos Financieros – Cuentas por Cobrar**

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S. estima que todas sus cuentas por cobrar no superan el plazo de 360 días, por lo que no descuenta estos rubros a una tasa de interés. Si en algún momento hubiese cuentas por cobrar con plazos superiores a 90 días y este grupo de cuentas supere el 5% de total del activo, ésta se descontará utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva.

Dada la naturaleza corriente de las cuentas por cobrar de CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S, éstas en muy pocas ocasiones reflejan deterioro, sin embargo si estas no se recuperan en el tiempo pactado se deberá calcular el deterioro, en consecuencia incluye los siguientes:

- Cuentas por Cobrar a Clientes
- Cuentas por cobrar a particulares y otros
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estados colombiano(o compensar con cuentas por pagar a impuestos)

Esta política no aplica para anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de Inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan el recibir efectivo o algún otro instrumento

financiero, por tanto debe registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo

### **2.3 Deterioro de Cuentas por Cobrar**

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S. al final de cada período sobre el que se informa, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar; caso en el cual reconocerá dicho deterioro **si, y sólo si** se ha verificado y documentado la existencia del mismo.

La evidencia objetiva se determinará con base en lo establecido en el párrafo 11.22 de la sección 11- Instrumentos Financieros Básicos - de la NIIF para PYMES o las normas que le modifiquen, regulen o sustituyan.

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S, revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente obtenidos.

El deterioro de cartera, una vez calculado; deberá ser aprobado con el visto bueno del ASESOR CONTABLE o quien haga sus veces; antes de ser reconocido contablemente. Esto con el fin de garantizar la debida segregación de funciones.

### **2.4 Propiedad Planta y Equipo**

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S, 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 derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la Entidad controle en periodos superiores a un año.

**b)** El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

En el reconocimiento inicial en los estados financieros se evalúan tres condiciones:

- Cumplimiento de la definición del elemento.
- Probabilidad en los flujos de efectivo que se derivarán de este.
- Capacidad para medir fielmente el elemento.

### **Cumplimiento de la definición**

Los elementos que se integran como Propiedades, planta y equipo deben cumplir la definición de activo.

La definición de activo exige que:

- Los elementos sean controlados por la entidad,
- Sean consecuencia de sucesos pasados, y,
- Sea probable que vayan a generar beneficios económicos futuros a la entidad

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente bajo el criterio del costo de adquisición el cual representa el valor razonable del elemento en el momento inicial, más todas las erogaciones necesarias para que dicho activo esté en las condiciones pretendidas por la gerencia para su uso. La sociedad determina si existen pasivos financieros relacionados con la adquisición de los mismos, de ser así, los costos por intereses sobre obligaciones financieras y la diferencia en cambio surgida de intereses en moneda extranjera cuyo capital ha sido utilizado para la adquisición de un activo apto, deben ser capitalizados, formando parte del costo de dichos activos.

La empresa tiene como política establecida la medición posterior del equipo de transporte, muebles y enseres y equipo de cómputo y comunicación bajo el modelo del costo, por tanto se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar. La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente.

El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de la unidad de negocio.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo estimados por la unidad económica a través de su propietario

➤ Edificaciones :	70 años
➤ Muebles y Enseres :	10 años
➤ Equipos de Cómputo y Comunicaciones :	5 años
➤ Maquinaria y Equipo:	10 años
➤ Vehículos:	10 años

## 2.5 Pasivos Financieros

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, la sociedad CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S. lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una **transacción de financiación**.

Si el acuerdo constituye una **transacción de financiación**, la Entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una **tasa de interés de mercado** para un instrumento de deuda similar. Una **transacción de financiación** puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Después del reconocimiento inicial, la unidad económica, medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### Baja en cuentas de un Pasivo Financiero

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o

bien haya expirado. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

## **2.6 Pasivo Financieros con Proveedores Comerciales**

La empresa CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S., reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el de situación financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros

El comerciante persona natural estima que todas sus cuentas por Pagar no superan el plazo de 360 días, por lo que no descuenta estos rubros a una tasa de interés. Si en algún momento hubiese cuentas por Pagar con plazos superiores a 90 días y este grupo de cuentas supere el 5% de total del Pasivo, ésta se descontará utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva.

## **2.7 Otras Cuentas por Pagar**

La unidad de negocio clasifica Las *Otras Cuentas por Pagar* en el *Estado de Situación Financiera* como *pasivo corriente* para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. En el evento de exceder el plazo estipulado en más de un año dichos saldos se clasificarán como *pasivos no corrientes*.

Esta política incluye como *Otras Cuentas por Pagar* a las provenientes de:

- retenciones en la fuente
- retenciones y aportes de nómina

Impuestos gravámenes y tasas (excluyendo el impuesto de renta y complementarios), y otras cuentas por pagar diversas

## 2.8. Obligaciones por Beneficios a Empleados

La unidad de negocio define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En la empresa CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S., los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

## 2.9 Impuesto a las Ganancias (Impuestos Diferidos)

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S.. reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre:

Los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el **estado de situación financiera** y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales (estas diferencias se denominan “diferencias temporarias”), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S.. reconocerá:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

## 2.10 Beneficios a los Empleados-Corto Plazo

La empresa CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S. reconoce los beneficios a sus empleados en el corto plazo, teniendo en cuenta que la contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata. Estos beneficios identificados por la empresa son: Cesantías, Intereses sobre Cesantías, Primas y Vacaciones.

## 2.11 Provisiones

**Provisión:** La unidad económica solo reconocerá una provisión cuando:

- (a) tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- (c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Para reconocer, revelar o no reconocer una provisión se requiera tomar las siguientes decisiones:

<i>Análisis de Evidencia Disponible</i>	<i>Calificación</i>
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: PROBABLE	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota: REMOTA	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros

## 2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. La Empresa basa sus estimados en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

### **2.13 Reconocimiento de Costos y Gastos**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras mercancías, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos del sistema de transmisión, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

### **3. DISPONIBLE**

El activo disponible se encuentra representado a Diciembre 31 de 2025 y 2024 por los siguientes conceptos:

CUENTA	2025	2024
Caja General	323.200,00	38.000,00
Bancos	51.905.735,34	4.840.327,59
<b>TOTALES</b>	<b>52.228.935,34</b>	<b>4.878.327,59</b>

El valor en caja corresponde al efectivo retirado para compras y pagos a proveedores, el saldo en bancos corresponde a la cuenta corriente: Davivienda Cta. No. 047369998381. Los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo no presentan a Diciembre 31 de 2025 y 2024, ninguna restricción.

#### 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

A 31 de Diciembre de 2025 y 2024 esta cuenta se descompone como sigue:

DETALLE		2025	2024
Cientes	(1)	2.248.089,62	50.000,00
Deudores Varios	(2)	2.430.305,00	8.922.826,00
Anticipo de Impuestos y contribuciones o Saldos a Favor	(3)	1.735.805,67	2.005.706,37
Deudas de difícil cobro	(4)	-	5.000.000,00
Provisión Cuentas por cobrar	(5)	-	(844.800,00)
<b>TOTALES</b>		<b>6.414.200,29</b>	<b>15.133.732,37</b>

Los clientes corresponden al saldo de las facturas del mes de Diciembre que fueron causadas y corresponden a los siguientes clientes:

(1) El saldos de los clientes corresponden a:

CLIENTE	2025	2024
Particulares	239.999,62	-
Congregación Mariana	150.000,00	50.000,00
Universidad Industrial de Santander	1.858.090,00	-
<b>TOTAL SALDO CLIENTES</b>	<b>2.248.089,62</b>	<b>50.000,00</b>

No se aplicó deterioro de cartera teniendo en cuenta lo establecido en la política contable dado que la recuperación de cartera no supera los términos de recaudo normal.

Estos derechos son reconocidos en el momento en que fueron hechos los suministros y facturados antes del corte de ejercicio en su totalidad y ha transferido al comprador los riesgos y ventajas.

(2) El saldo de Deudores corresponde a:

<b>DEUDORES</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Luz Elena Santos Angarita	988.400,00	5.139.900,00
Rafael Arturo Urrea Gómez	1.302.076,00	3.681.776,00
Oftalvisión	64.312,00	64.312,00
Arte y Colección	36.838,00	36.838,00
Keracom Comercializadora Médica	21.723,00	21.723,00
<b>TOTAL SALDO DEUDORES</b>	<b>2.413.349,00</b>	<b>8.944.549,00</b>

(3) Los Saldos por concepto de Anticipos de Impuestos y saldos a favor, corresponden a las retenciones efectuadas en los contratos desarrollados y que se describen así:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Saldo a Favor Renta	1.036.000,00	1.098.000,00
Retención por ventas	350.622,00	368.233,00
Autoretención especial	210.310,67	219.888,94
Impuest a las ventas retenido	-	122.936,00
Industria y Comercio	138.873,00	196.648,43
<b>TOTAL</b>	<b>1.735.805,67</b>	<b>2.005.706,37</b>

## 5. INVENTARIOS

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S, utiliza para su valoración de inventarios el el PROMEDIO PONDERADO.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.

El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

El saldo del INVENTARIO FINAL del CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A., arroja un resultado a Diciembre 31 de 2025 y 2024 es:

<b>DETALLE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Inventario Monturas	37.920.273,53	44.621.547,32
<b>TOTALES</b>	<b>37.920.273,53</b>	<b>44.621.547,32</b>

## **6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle de la Propiedad Planta y Equipo que se encuentra en este rubro por cumplir con los requerimientos de la política contable establecida para la unidad de negocios denominada CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A. es decir Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera usar para más de un periodo.

<b>DETALLE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	66.628.053,00	66.628.053,00
Menos: Depreciación	(35.564.972,65)	(26.809.810,53)
<b>TOTALES</b>	<b>31.063.080,35</b>	<b>39.818.242,47</b>

En el transcurso del año 2025 y 2024, el CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S. no hizo adquisiciones de Propiedad Planta y equipo:

## 7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La sociedad CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A., reconoce las cuentas con proveedores como un pasivo Corriente y por no superar los plazos establecidos en las políticas contables no descuenta estos rubros a una tasa de interés.

NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO A DIC 31 DE	SALDO A DIC 31 DE
	2025	2024
Servioptica	7.806.774,00	5.338.062,00
Laboratorio Unilentes S.A.S	9.380.550,00	2.354.260,00
Gestión Integral de Residuos s.a.s	57.750,00	-
Carl Zeiss Visión Colombia S.a	1.310.991,00	516.107,00
Hoya Lens	-	2.099.510,00
Grupo Color internacional s.a.s	1.788.414,80	3.708.898,00
Vitajón	-	4.461.590,60
<b>TOTAL CARTERA PROVEEDORES</b>	<b>20.344.479,80</b>	<b>18.478.427,60</b>

## 8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La empresa CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A. causa los pagos por cuentas por pagar, en el periodo correspondiente y su desembolso es generalmente de manera inmediata, razón por la cual se clasifican en la información financiera como un PASIVO CORRIENTE, estos conceptos se reconocieron en el año 2025 y 2024, así:

Estas obligaciones se representan en el periodo informado así:

<b>CUENTA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Cuentas por Pagar	19.476.164,00	13.787.005,00
Retención en la Fuente	388.062,61	221.533,81
Retención de Industria y Comercio	-	7.425,00
Retenciones y Aportes de Nómina	820.128,00	765.500,00
Impuesto Gravámenes y Tasas	5.169.670,50	1.359.749,00
Otros Pasivos	12.771.000,00	7.394.700,00
Obligaciones Laborales	5.062.441,00	3.326.472,00
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR</b>	<b>43.687.466,11</b>	<b>26.862.384,81</b>

## 9. OBLIGACIONES LABORALES

La unidad económica reconoce en sus estados financieros las obligaciones laborales efectuadas en el periodo en el cual se informa los conceptos detallados a continuación.

<b>CUENTA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Cesantías	3.294.553,00	1.750.944,00
Intereses	395.338,00	164.734,00
Vacaciones	1.372.550,00	1.410.794,00
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>5.062.441,00</b>	<b>3.326.472,00</b>

## 10. PATRIMONIO

<b>CUENTA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Capital	42.780.000,00	42.780.000,00
Ganancias Retenidas	18.268.204,01	16.308.024,10
Resultado Integral del Año	4.089.506,30	1.960.179,91
<b>TOTALES</b>	<b>65.137.710,31</b>	<b>61.048.204,01</b>

El capital autorizado de la Compañía está representado en 2852 acciones con un valor nominal de \$15.000 pesos cada una, las cuales en su totalidad se encuentran suscritas y pagadas.

## 11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden al valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Estos ingresos los reconoce la unidad económica por haber sido no solamente facturados sino haber entregado y transferido los riesgos y ventajas inherentes a los inventarios vendidos.

Las ventas facturadas de Comercio al por menor y al por mayor corresponde servicios de optometría, lentes y monturas

El total del rubro de ingresos ordinarios a Diciembre 31 de 2025 y 2024 ascendió a:

CONCEPTO	2025	2024
Optometria	1.280.000,00	1.855.000,00
Monturas	97.814.030,00	92.022.132,00
Lentes	378.085.833,00	381.443.737,00
(-) Devoluciones en Ventas	(11.913.064,00)	(15.203.804,00)
<b>TOTALES</b>	<b>465.266.799,00</b>	<b>460.117.065,00</b>

## 12. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S, reconoce dentro de los costos la compra de materiales, insumos, repuestos, mano de obra directa, costos indirectos de transformación y puesta en situación de entrega de los bienes para comercialización y venta. El valor ascendió en el año 2025 a \$239.695.781.34

## 13. GASTOS DE ADMINISTRACION

CENTRO OFTALMOLOGICO PREVISION PLUS S.A.S., reconoce dentro de sus gastos todas aquellas erogaciones incurridas y que no clasifican para ser incluidas como costos involucrados directamente en el proceso de las ventas.

Estos gastos corresponden a los conceptos que a continuación se detallan:

CUENTA	SALDO A DIC 31 DE	SALDO A DIC 31 DE
	2025	2024
Sueldos	\$ 36.746.749,00	\$ 35.584.533,00
Auxilio de Transporte	\$ 4.770.001,00	\$ 3.898.800,00
Cesantías	\$ 3.545.433,00	\$ 3.127.661,00
Intereses sobre cesantías	\$ 425.444,00	\$ 312.262,00
Prima de servicios	\$ 3.512.103,00	\$ 1.127.671,00
Vacaciones	\$ 2.775.825,00	\$ 1.546.565,00
Aportes a administradoras de riesgos profesionales arl	\$ 1.291.300,00	\$ 1.191.700,00
Aportes a fondos de pensiones y/o	\$ 4.648.544,00	\$ 4.844.067,00
Aportes cajas de compensación familiar	\$ 1.510.200,00	\$ 1.599.100,00
Dotación	\$ 420.000,00	\$ 680.000,00
Gastos Médicos	\$ 79.000,00	\$ 52.500,00
<b>Total Gastos de Personal</b>	<b>\$ 59.724.599,00</b>	<b>\$ 53.964.859,00</b>
Asesoría financiera	\$ 9.600.000,00	\$ 9.000.000,00
Otros	\$ 7.800.000,00	\$ 6.600.000,00
<b>Total Honorarios</b>	<b>\$ 17.400.000,00</b>	<b>\$ 15.600.000,00</b>
Industria y Comercio	\$ 4.858.699,43	\$ 4.672.992,00
<b>Total Impuestos</b>	<b>\$ 4.858.699,43</b>	<b>\$ 4.672.992,00</b>
Arrendos	\$ 50.049.120,00	\$ 47.412.000,00
<b>Total Arrendamientos</b>	<b>\$ 50.049.120,00</b>	<b>\$ 47.412.000,00</b>
Contribuciones	\$ 391.100,00	\$ 398.316,00
<b>Total Contribuciones y Afiliaciones</b>	<b>\$ 391.100,00</b>	<b>\$ 398.316,00</b>
Responsabilidad Civil	\$ 2.767.724,00	\$ 2.617.150,00
<b>Total Seguros</b>	<b>\$ 2.767.724,00</b>	<b>\$ 2.617.150,00</b>
Temporales	\$ 34.000.000,00	\$ 25.000.000,00
Servicios Prestados	\$ 1.700.000,00	\$ 2.030.000,00
Acueducto y Alcantarillado	\$ 767.750,00	\$ 683.280,00
Energía eléctrica	\$ 4.647.984,00	\$ 5.102.978,00
Teléfono	\$ 1.247.854,00	\$ 956.428,00
Celular	\$ 3.656.160,00	\$ 3.193.280,00
Transporte Fletes y Acarreos	\$ 1.115.320,00	\$ 1.448.404,34
Publicidad y propaganda	\$ 0,00	\$ 1.400.000,00
Afiliación Cámara de Comercio	\$ 0,00	\$ 0,00
Firmas Digitales	\$ 981.910,00	\$ 458.850,00
Internet	\$ 0,00	\$ 636.120,00
Recarga extintor	\$ 150.000,00	\$ 25.000,00
Fumigación	\$ 190.000,00	\$ 179.600,00
Nómina y facturación electrónica	\$ 575.200,00	\$ 673.600,00
<b>Total Servicios</b>	<b>\$ 49.032.178,00</b>	<b>\$ 41.787.540,34</b>
Registro mercantil	\$ 971.600,00	\$ 1.297.000,00
Trámites y Licencias	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Total Gastos Legales</b>	<b>\$ 971.600,00</b>	<b>\$ 1.297.000,00</b>
Equipo de oficina	\$ 0,00	\$ 262.000,00
Equipo de Computo	\$ 585.000,00	\$ 330.000,00
Equipo Médico científico	\$ 504.441,00	\$ 869.890,00
<b>Total Mantenimiento y Reparaciones</b>	<b>\$ 1.089.441,00</b>	<b>\$ 1.461.890,00</b>
Instalaciones eléctricas	\$ 606.350,00	\$ 0,00
<b>Total Instalaciones eléctricas</b>	<b>\$ 606.350,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
Equipo Médico científico	\$ 7.217.019,62	\$ 1.273.722,21
Equipo de oficina	\$ 840.991,88	\$ 188.877,60
Equipo de computación y comunicación	\$ 697.150,62	\$ 114.287,65
<b>Total: Depreciaciones</b>	<b>\$ 8.755.162,12</b>	<b>\$ 1.576.887,46</b>
Intangibles	\$ 393.999,96	\$ 32.833,33
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>\$ 393.999,96</b>	<b>\$ 32.833,33</b>
Gastos de representación y relaciones públicas	\$ 0,00	\$ 51.450,00
Elementos de aseo y cafetería	\$ 1.427.150,00	\$ 396.150,00
Útiles, papelería y fotocopias	\$ 1.885.600,00	\$ 1.032.000,00
Casino y Restaurante	\$ 66.000,00	\$ 274.000,00
Otros	\$ 784.750,00	\$ 1.231.500,00
Estampillas	\$ 125.310,22	\$ 289.609,00
<b>Total Diversos</b>	<b>\$ 4.288.810,22</b>	<b>\$ 3.274.709,00</b>
Provisión Cuentas por Cobrar	\$ 3.855.200,00	\$ 396.150,00
<b>Total Provisión</b>	<b>\$ 3.855.200,00</b>	<b>\$ 5.191.968,00</b>
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>\$ 204.183.983,73</b>	<b>\$ 174.096.177,13</b>

#### 14. GASTOS NO ORDINARIOS

Los Gastos no Ordinarios bajo Nif están conformados por los gastos financieros y que a Diciembre 31 de 2025 y 2024 se discriminan así:

CUENTA	SALDO A DIC 31 DE	SALDO A DIC 31 DE
	2025	2024
Gastos bancarios	\$ 1.396.512,00	\$ 1.224.274,00
Comisiones	\$ 11.224.646,00	\$ 12.388.666,00
Intereses	\$ 403.420,00	\$ 376.301,00
Contribucion económica	\$ 1.807.974,03	\$ 2.012.744,09
Descuentos Comerciales C	\$ 0,00	\$ 250.000,00
<b>Total Financieros</b>	<b>\$ 14.832.552,03</b>	<b>\$ 16.251.985,09</b>
Ajuste al Peso	\$ 6.476,54	\$ 9.514,68
<b>Total Gastos diversos</b>	<b>\$ 6.476,54</b>	<b>\$ 9.514,68</b>
<b>TOTAL GASTOS NO ORDINARIOS</b>	<b>\$ 14.839.028,57</b>	<b>\$ 16.261.499,77</b>

#### 15. INGRESOS NO OPERACIONALES

A Diciembre 31 de 2025 y 2024, los Ingresos No Ordinarios se encuentran representados por recuperaciones y ajuste al peso, así:

CUENTA	SALDO A DIC 31 DE	SALDO A DIC 31 DE
	2025	2024
Ajuste al peso	\$ 2.429,94	\$ 7.512,35
Reintegro de Otros Costos y Gastos	19.192,00	90.085,00
Indemnización	-	5.181.334,00
<b>TOTAL INGRESOS NO ORDINARIOS</b>	<b>\$ 21.621,94</b>	<b>\$ 5.278.931,35</b>



-----  
**RAFAEL ARTURO URREA GOMEZ**  
Representante Legal



-----  
**NANCY VARGAS ORDUZ**  
Contadora  
TP 64583-T