

GRUPO OPTICO S.A.S  
NIT. 900,429,730-6  
NIIF PYMES- INDIVIDUALES  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A DICIEMBRE 31 DE 2023 / A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(Expresado en pesos Colombianos)

CUENTA	NOTA	DICIEMBRE DE 2023	% PARTICIPACION	DICIEMBRE DE 2022	% PARTICIPACION	VAR. EN PESOS
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
<b><u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u></b>		<b>914.283.000</b>	<b>18%</b>	<b>867.948.000</b>	<b>19%</b>	<b>46.335.000</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo		914.283.000	18%	867.948.000	19%	46.335.000
<b><u>Otros Activos Financieros</u></b>		<b>36.570.000</b>	<b>1%</b>	<b>194.472.000</b>	<b>4%</b>	<b>-157.902.000</b>
Inversiones		36.570.000	1%	194.472.000	4%	-157.902.000
<b><u>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</u></b>		<b>335.465.000</b>	<b>7%</b>	<b>336.028.000</b>	<b>7%</b>	<b>563.000</b>
Clientes		193.510.000	4%	100.780.000	2%	-92.730.000
Anticipos y Avances		141.955.000	3%	235.248.000	5%	93.293.000
<b><u>Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor</u></b>		<b>10.563.000</b>	<b>0%</b>	<b>3.543.000</b>	<b>0%</b>	<b>7.020.000</b>
Anticipo de Impuestos y Contribución		10.563.000	0%	3.543.000	0%	7.020.000
						0
<b><u>Inventarios</u></b>		<b>737.518.000</b>	<b>16%</b>	<b>275.000.000</b>	<b>6%</b>	<b>462.518.000</b>
Mercancías no Fabricadas por la Empresa		737.518.000	15%	275.000.000	6%	462.518.000
						0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.034.399.000</b>	<b>42%</b>	<b>1.441.743.000</b>	<b>37%</b>	<b>592.656.000</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b><u>Propiedad Planta y Equipo al modelo del Costo</u></b>		<b>3.019.920.000</b>	<b>60%</b>	<b>3.075.451.000</b>	<b>68%</b>	<b>-55.531.000</b>
Construcciones y Edificaciones		3.000.000.000	59%	3.000.000.000	66%	0
Propiedad Planta y Equipo		213.376.000	4%	195.405.000	4%	17.971.000
Depreciación Acumulada		-193.456.000	-4%	-119.954.000	-3%	-73.502.000
<b><u>Intangibles</u></b>		<b>14.464.000</b>	<b>0%</b>	<b>14.464.000</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Licencias		14.464.000	0%	14.464.000	0%	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.034.384.000</b>	<b>60%</b>	<b>3.089.915.000</b>	<b>68%</b>	<b>-55.531.000</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>5.068.783.000</b>	<b>102%</b>	<b>4.531.658.000</b>	<b>105%</b>	<b>537.125.000</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
<b><u>Pasivos Financieros</u></b>		<b>58.719.000</b>	<b>1%</b>	<b>64.680.000</b>	<b>1%</b>	<b>-5.961.000</b>
Bancos Nacionales		58.719.000	1%	64.680.000	1%	-5.961.000
<b><u>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</u></b>		<b>2.237.291.000</b>	<b>44%</b>	<b>1.654.713.000</b>	<b>37%</b>	<b>582.578.000</b>
Proveedores		702.601.000	14%	1.066.405.000	23%	-363.804.000
Cuentas Comerciales por Pagar		115.400.000	2%	211.471.000	12%	-96.071.000
Retenciones y Aportes de Nómina		15.496.000	0%	12.600.000	0%	2.896.000
Deudas con Accionistas y Socios		1.360.421.000	27%	304.204.000	0%	1.056.217.000
Acreedores Varios		43.373.000	1%	60.033.000	1%	-16.660.000
<b><u>Pasivos por Impuestos Corrientes</u></b>		<b>37.480.000</b>	<b>1%</b>	<b>64.741.000</b>	<b>1%</b>	<b>-27.261.000</b>
De renta y Complementarios		37.480.000	1%	64.741.000	1%	-27.261.000
<b><u>Beneficios a Empleados</u></b>		<b>76.709.000</b>	<b>2%</b>	<b>53.704.000</b>	<b>1%</b>	<b>23.005.000</b>
Beneficios a Trabajadores		76.709.000	2%	64.014.000	1%	12.695.000
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.410.199.000</b>	<b>48%</b>	<b>1.837.838.000</b>	<b>41%</b>	<b>572.361.000</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b><u>Pasivos Financieros Leasing</u></b>		<b>1.538.585.000</b>	<b>30%</b>	<b>1.933.529.000</b>	<b>42%</b>	<b>-394.944.000</b>
Leasing Financieros		1.538.585.000	30%	1.933.529.000	42%	-394.944.000
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.538.585.000</b>	<b>30%</b>	<b>1.933.529.000</b>	<b>42%</b>	<b>-394.944.000</b>

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.948.784.000</b>	<b>78%</b>	<b>3.771.367.000</b>	<b>83%</b>	<b>177.417.000</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b><u>Patrimonio de las Entidades</u></b>	<b>200.000.000</b>	<b>4%</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1%</b>	<b>198.000.000</b>
Capital Suscrito y Pagado	200.000.000	4%	2.000.000	1%	198.000.000
<b><u>Resultados del Ejercicio</u></b>	<b>919.999.000</b>	<b>18%</b>	<b>785.229.000</b>	<b>17%</b>	<b>134.770.000</b>
Resultados del Ejercicio	134.770.000	3%	162.503.000	4%	-27.733.000
Resultados Acumulados	785.229.000	15%	622.726.000	14%	162.503.000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.119.999.000</b>	<b>22%</b>	<b>787.229.000</b>	<b>18%</b>	<b>332.770.000</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5.068.783.000</b>	<b>100%</b>	<b>4.558.596.000</b>	<b>101%</b>	<b>510.187.000</b>

VIGILADO Supersalud



**JORGE RUEDA MAYORGA**  
C.C. 91.287.282 B.manga

Representante Legal



**Mario Chacon Navarro**  
T. P. 47310-T  
Revisor Fiscal



**Leidy Paola Carvajalino Marquez**  
T.P.286641-T  
Contador Público

GRUPO OPTICO S.A.S  
NIT:900,429,730-6

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO  
A DICIEMBRE 31 DE 2023/ A DICIEMBRE 31 DE 2022**  
(Expresado en pesos Colombianos)

CUENTA	NOTA	DICIEMBRE DE 2023	% PARTICIPACIÓN	DICIEMBRE DE 2022	% PARTICIPACIÓN	VAR. EN PESOS
<b>INGRESOS OPERACIONES ORDINARIAS</b>						
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		4.467.949.000	97%	4.408.849.000	99%	59.100.000
DEVOLUCIONES		-76.129.000	-2%	-66.042.000	-1%	-10.087.000
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>4.391.820.000</b>	<b>96%</b>	<b>4.342.807.000</b>	<b>98%</b>	<b>49.013.000</b>
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>						
Otros Ingresos		191.445.000	4%	107.450.000	2%	83.995.000
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>191.445.000</b>	<b>4%</b>	<b>107.450.000</b>	<b>2%</b>	<b>83.995.000</b>
<b>TOTAL INGRESOS POR OPERACIONES</b>		<b>4.583.265.000</b>	<b>100%</b>	<b>4.450.257.000</b>	<b>100%</b>	<b>133.008.000</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS		1.325.214.000	36%	1.609.925.000	41%	284.711.000
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>1.325.214.000</b>	<b>29%</b>	<b>1.609.925.000</b>	<b>36%</b>	<b>284.711.000</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>3.258.051.000</b>	<b>71%</b>	<b>2.840.332.000</b>		<b>322.604.000</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
DE ADMINISTRACION		365.092.000	8%	259.415.000	6%	24.331.000
DE VENTAS		2.138.731.000	47%	1.965.988.000	44%	262.858.000
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2.503.823.000</b>	<b>55%</b>	<b>2.225.403.000</b>	<b>50%</b>	<b>287.189.000</b>
<b>GANANCIA OPERACIONAL</b>		<b>754.228.000</b>	<b>16%</b>	<b>614.929.000</b>	<b>14%</b>	<b>35.415.000</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>						
FINANCIEROS		434.321.000	6%	310.167.000	7%	20.487.000
GASTOS EXTRAORDINARIOS		61.377.000	1%	26.249.000	1%	20.487.000
GASTOS DIVERSOS		2.917.000	0%	771.000	0%	20.487.000
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>498.615.000</b>	<b>6%</b>	<b>337.187.000</b>	<b>8%</b>	<b>20.487.000</b>
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>255.613.000</b>	<b>10%</b>	<b>277.742.000</b>	<b>6%</b>	<b>114.757.000</b>
IMPUESTO DE RENTA		120.843.000		152.809.000		-31.966.000
<b>GANANCIA DE AÑO</b>		<b>134.770.000</b>		<b>162.503.000</b>		<b>-27.733.000</b>

  
JORGE RUEDA MAYORGA  
C.C. 91.287.282 B.manga

Representante Legal



Mario Chacon Navarro  
T. P. 47310-T  
Revisor Fiscal



Leidy Paola Carvajalino Marquez  
T.P.286641-T  
Contador Público

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

**GRUPO OPTICO S.A.S**  
**NIT:900,429,730-6**  
**ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022**  
**(Expresado en pesos Colombianos)**

	Capital emitido	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Utilidades (Pérdidas del ejercicio)	Ganancias Acumuladas	Efectos de adopción NIIF	Total Patrimonio
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2023</b>	200.000.000	-	-	134.770.000	785.229.000	-	1.119.999.000
Traslado resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	785.229.000	-	785.229.000
Resultado del ejercicio	-	-	-	134.770.000	-	-	134.770.000
Reservas	-	-	-	-	-	-	-
Aportes de capital	200.000.000	-	-	-	-	-	200.000.000
Distribucion de Dividendos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2022</b>	200.000.000	-	-	134.770.000	785.229.000	-	1.119.999.000

VIGILADO Supersalud



**JORGE RUEDA MAYORGA**  
C.C. 91.287.282 B.manga

Representante Legal



**Mario Chacon Navarro**  
**T. P. 47310-T**  
**Revisor Fiscal**



**Leidy Paola Carvajalino Marquez**  
**T.P.286641-T**  
**Contador Público**

**GRUPO OPTICO S.A.S**  
**NIT 900429730-6**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE:	
	\$ 2.023
<b>FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE</b>	
<b>Utilidad neta del Ejercicio</b>	<b>\$ 134.770.000</b>
<b>Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo</b>	
Depreciación de Activos Fijos	\$ 73.502.000
Amortización de Cargos Diferidos	
Variación en el patrimonio	
<b>Subtotal Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>\$ 208.272.000</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL</b>	
	\$ 157.902.000
(Aumento) Disminución en Inversiones	\$ (92.730.000)
(Aumento) Disminución en Clientes	\$ 93.293.000
(Aumento) Disminución en Anticipos y Avances	\$ (462.518.000)
(Aumento) Disminución en Anticipos de impuestos	\$ (7.020.000)
(Aumento) Disminución en Obligaciones Bancarias	\$ (5.961.000)
(Aumento) Disminución en Proveedores	\$ (363.804.000)
(Aumento) Disminución de Cuentas comerciales por pagar	\$ (96.071.000)
Aumento (Disminución) de Retención y aportes nómina	\$ 2.896.000
Aumento (Disminución) de Deudas socios y accionistas	\$ 1.056.217.000
Aumento (Disminución) de Acreedores varios	\$ (16.660.000)
Aumento (Disminución) de Renta y complementarios	\$ (27.261.000)
Aumento (Disminución) de Beneficios a trabajadores	\$ 12.695.000
Aumento (Disminución) de Obligaciones financiera lp	\$ (394.944.000)
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 64.306.000</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE</b>	
(Aumento) Disminución Inversiones Largo Plazo	
(Aumento) Disminución Cargos Diferidos	
(Aumento) Disminución Prop. Planta y Equipo	\$ (17.971.000)
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION</b>	<b>\$ 46.335.000</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE</b>	
Aumento (Disminución) de Acreedores Comerciales	
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>\$ 46.335.000</b>
<b>VARIACION DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ 46.335.000</b>
<b>EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 867.948.000</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 914.283.000
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 914.283.000</b>

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

VIGILADO Supersalud

  
**JORGE RUEDA MAYORGA**  
 C.C. 91.287.282 B.manga

Representante Legal



**Mario Chacon Navarro**  
**T. P. 47310-T**  
**Revisor Fiscal**



**Leidy Paola Carvajalino Marquez**  
**T.P.286641-T**  
**Contador Público**

**GRUPO OPTICO SAS**  
**NIT 900429730-6**  
**NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2021 Y 2022**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

La empresa GRUPO OPTICO SAS, identificada con NIT 900.429.730-6, fue creada en el año 2011, con matrícula mercantil No. 05-204968-16

Su objeto principal fabricación de instrumentos ópticos y equipo fotográfico y comercio al por menor de otros productos en establecimiento comerciales.

**NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS**

**NORMAS CONTABLES APLICADAS**

La empresa prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 2015.

**BASES DE PRESENTACIÓN**

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

La Administración de la Empresa es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

**MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación. Toda información es presentada en millones de pesos y ha sido redondeado a la unidad más cercana.

**CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES**

Presentará las cuentas mayores por separado en el estado de situación financiera y en el estado de resultados. Independientemente de su materialidad siempre se presentarán los siguientes rubros: el disponible (en el activo) y los excedentes del ejercicio (en el patrimonio). Explicará detalladamente en las notas a los estados financieros los rubros dentro de cada partida. Además, revelará todos aquellos hechos o transacciones no reconocidos en los estados financieros.

## **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Al final de cada periodo se debe sustentar y documentar una evaluación que permita concluir que es su negocio en marcha.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS**

Reconocerá, medirá, y revelará los instrumentos financieros según los criterios de la sección 11 en su integridad. Toda operación de compra o venta de bienes y prestación de servicios se procederá al registro por el método del valor presente neto.

## **EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Abarca los activos financieros que se clasifican en: Efectivo y equivalentes al efectivo. Bajo este rubro se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta GRUPO OPTICO SAS, que se puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran los siguientes: Caja general y caja menor (incluye efectivo y cheques de clientes no consignados a la fecha de reconocimiento), Bancos en moneda nacional, y cartera colectiva. El propósito de estos recursos es cumplir con los compromisos de pago a corto plazo (administración de liquidez) más que para propósito de inversión, los cuales son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo. Su medición es a valor razonable teniendo en cuenta su disponibilidad.

Efectivo restringido: GRUPO OPTICO SAS, no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos del efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSION**

Esta política tendrá, inversiones calificadas como instrumentos financieros básicos cuando; existe una relación contractual que le otorgue a GRUPO OPTICO SAS, derechos contractuales de; Recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero, intercambiar activos financieros con otros instrumentos financieros básicos en los que la empresa clasificará activos para: Conservar flujos contractuales del activo sin tener la necesidad de conservarlos hasta el vencimiento.

## **CUENTAS POR COBRAR (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)**

1. Las cuentas por cobrar están representadas en:  
Clientes, anticipos y avances, ingresos por cobrar, anticipos de impuestos y contribuciones, cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios.

## **TIPOS DE ANALISIS:**

### Análisis General:

GRUPO OPTICO SAS, evaluara, primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en los siguientes instructivos:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor, entendiéndose que este en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.

b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimiento o moras en el pago de sus facturas o factura, superior a 120 días.

**Nota:** Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia objetiva. De que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Análisis individual:

La empresa analizará individualmente todas las cuentas por cobrar cuando estas presenten un vencimiento superior a noventa (90) días después de transferidos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes y servicios. Se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios mencionados anteriormente, relacionados con posibles pérdidas por factores económicos externos a GRUPO OPTICO SAS, (estén en liquidación, concordato, reestructuración, e intervención).

## **INVENTARIOS**

Registra los costos y demás cargos capitalizables en que incurre GRUPO OPTICO SAS, para la adquisición de inventarios disponibles para la venta.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

1. GRUPO OPTICO SAS, reconoce como propiedades planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos.
  - Que sea un recurso controlado.
  - Que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
  - Que se espera utilizarlos en el giro normal de su operación en un periodo de tiempo que exceda de un año.
  - Que su valor pueda ser medido de forma confiable y sobre las cuales GRUPO OPTICO SAS; recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.

Los bienes que no se reconocen como propiedad planta y equipo, se reconocerán al gato y se controlaran mediante un inventario administrativo, estos son:

- Los bienes cuya utilización no superen un año, dado que se consideran como elementos del consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Los bienes cuya utilización supere un año, pero no supere la cuantía mínima establecida por la compañía que corresponde a dos (2) SMLMV

### 2. Vida Útil:

El equipo de transporte 10 años, y se ajusta dependiente de la calidad y la labor realizada, equipo de computación 3 años, el equipo de oficina 10 años.

3. El valor residual se debe revisar a la mitad de tiempo de depreciación y, en todo caso cuando se tengan indicios de que su variación sea significativa a criterio de la gerencia (por encima o por debajo del valor residual definido con anterioridad).



4. El método de depreciación utilizada es línea recta para la totalidad de los activos.

5. Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil de un activo de contabilizan como un cambio de estimación contable de acuerdo con la sección 10 política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores.

6. GRUPO OPTICO SAS, utilizo el método del costo como costo atribuido por primera vez bajo NIIF PARA PYMES tomando una partida de propiedades, planta y equipo, o una propiedad de inversión en la fecha de transición por su valor razonable utilizando este método como su costo atribuido a esta fecha.

## **PASIVOS Y PATRIMONIO**

Reconocerá y presentará aquellos pasivos que surjan a raíz de sucesos pasados de los cuales la entidad espera desprenderse de recursos económicos. Reconocerá como patrimonio las inversiones hechas por los socios, sus utilidades, pérdidas, incrementos o disminuciones de dichas inversiones, así como las distribuciones de las utilidades a los socios.

## **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los montos recibidos por cuenta de terceras partes, tales como impuestos, las sumas recaudadas o recibidas para terceros. No se consideran ingresos ordinarios, pero si ganancias, las utilidades en ventas de propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo.

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente.

## **NOTA 3 – USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera requiere la elaboración y consideración, por parte de la Administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA 4 – EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE

Su reconocimiento está por el modelo del costo, está representado por recursos de liquidez inmediatamente que comprenden el disponible en caja, depósitos en bancos y otras inversiones de alta liquidez.

CONCEPTO	2023	2022
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	914.283.000	867.948.000
<b>TOTAL</b>	<b>914.283.000</b>	<b>867.948.000</b>

### NOTA 5- INVERSIONES

CONCEPTO	2023	2022
INVERSIONES	36.570.000	194.472.000
<b>TOTAL</b>	<b>36.570.000</b>	<b>194.472.000</b>

### NOTAS 6- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES

Todas las cuentas por cobrar o activos fijos cuyo plazo de pago pactado con el cliente supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento utilizando el método de intereses de efectivo, mediante el costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán a su valor actual si el plazo es inferior a doce (12) meses.

La compañía analizará individualmente todas las cuentas por cobrar cuando estas presenten un vencimiento superior a noventa (90) días después de transferidos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes y servicios. Se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios mencionados anteriormente, relacionados con posibles pérdidas por factores económicos externos a GRUPO OPTICO SAS (Estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención)

En este rubro se incluyen además deudas no comerciales tales como cuentas por cobrar a trabajadores, vinculados y deudores varios.

El siguiente es el detalle que comprende las cuentas comerciales por cobrar a clientes, anticipos y avances, ingresos por cobrar, anticipos de impuestos y contribuciones. Cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios.

CONCEPTO	2023	2022
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	335.465.000	100.780.000
<b>TOTAL</b>	<b>335.465.000</b>	<b>100.780.000</b>

## NOTA 7- INVENTARIOS CORRIENTES

Registra el costo y demás cargos capitalizables en que incurre GRUPO OPTICO SAS para la adquisición de inventarios disponibles para la venta.

CONCEPTO	2023	2022
INVENTARIOS	737.518.000	275.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>737.518.000</b>	<b>275.000.000</b>

## NOTA 8- ANTICIPOS Y IMPUESTOS CORRIENTES

CONCEPTO	2023	2022
ANTICIPOS Y IMPUESTOS CORRIENTES	10.563.000	3.543.0000
<b>TOTAL</b>	<b>10.563.000</b>	<b>3.543.000</b>

## NOTA 9- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa, utilizo el método de costo como costo atribuido por primera vez bajo NIIF para PYMES tomando como partida de propiedad planta y equipo, o una propiedad de inversión en la fecha de transición por su valor razonable utilizando este método como su costo atribuido a esta fecha.

Se ha determinado las vidas útiles esperadas para los activos fijos.

ACTIVO	VIDA UTIL
EQUIPO DE OFICINA	10 Años
EQUIPO DE COMPUTACION	3 Años
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10 Años

Los bienes que no reconocen como propiedad planta y equipo se reconocerán al gasto y se controlaran mediante un inventario administrativo, estos son: los bienes cuya utilización no superen un año, dado que se considera como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal y los bienes cuya utilización superen un año, pero no supere la cuantía mínima establecida por la compañía que corresponde a dos (2 SMLMV)

La empresa utilizo el método de costo como costo atribuido por primera vez bajo NIIF para PYMES tomando una partida de propiedades planta y equipo o una propiedad de inversión en la fecha de transición por su valor razonable este método como su costo atribuido a esta fecha.

CONCEPTO	2023	2022
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.213.376.000	3.195.405.000
INTANGIBLES	14.464.000	14.464.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-193.456.000	-119.954.000
<b>TOTAL</b>	<b>3.019.920.000</b>	<b>3.089.915.000</b>

**NOTA 10- OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	58.719.000	64.680.000
PROVEEDORES	702.601.000	1.066.405.000
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	115.400.000	211.471.000
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	37.480.000	64.741.000
BENEFICIOS A TRABAJADORES	76.709.000	64.014.000
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	15.496.000	12.600.000
DEUDAS CON ACCIONISTAS	1.360.421.000	304.204.000
ACREEDORES VARIOS	43.373.000	60.033.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.410.199.000</b>	<b>1.912.828.000</b>

**NOTA 11- OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Obligaciones Financieros	1.538.585.000	1.933.529.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.538.585.000</b>	<b>1.933.529.000</b>

**NOTA 12- PATRIMONIO**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CAPITAL EFECTIVAMENTE PAGADO	200.000.000	200.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>200.000.000</b>	<b>200.000.000</b>

**ESTADO DEL PERIODO**

Se reconoce en esta cuenta el valor trasladado del ejercicio presentado a la fecha, se ha optado por separar para efectos de presentación dentro de la cuenta de resultados del periodo, lo correspondiente a los ajustes por el cambio contable al nuevo marco de presentación de información financiera, para el caso de este informe se presenta resultados de utilidad del ejercicio.

El siguiente es el detalle que corresponde a los resultados del periodo.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
GANANCIA DE AÑO	134.770.000	162.503.000
<b>TOTAL</b>	<b>134.770.000</b>	<b>162.503.000</b>

**NOTA 13- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4.467.949.000	4.408.849.000
DEVOLUCIONES	-76.129.000	-66.042.000
<b>TOTAL</b>	<b>4.391.820.000</b>	<b>4.342.807.000</b>

**NOTA 14- COSTO DE VENTAS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.325.214.000	1.609.925.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.325.214.000</b>	<b>1.609.925.000</b>

**NOTA 15- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
DE ADMINISTRACION	365.092.000	259.415.000
DE VENTAS	2.138.731.000	1.965.988.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.138.731.000</b>	<b>2.225.403.000</b>


**NOTA 16- INGRESOS NO OPERACIONALES**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
OTROS INGRESOS	191.445.000	107.450.000
<b>TOTAL</b>	<b>191.445.000</b>	<b>107.450.000</b>

**NOTA 17- GASTOS NO OPERACIONALES**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
FINANCIEROS	434.321.000	310.167.000
<b>TOTAL</b>	<b>434.321.000</b>	<b>310.167.000</b>

  
**JORGE RUEDA MAYORGA**  
 C.C. 91.287.282 B.manga  
 Representante Legal

  
**LEIDY PAOLA CARVAJALINO**  
 Contador Público  
 Tarjeta 286641-T