

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA
NIT: 890.505.755-1
BALANCE GENERAL



En pesos Colombianos		A 31 DE DICIEMBRE 2023	A 31 DE DICIEMBRE 2022
ACTIVOS			
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	6	25,892,962	39,555,074
Cuentas Comerciales por Cobrar	7	171,668,226	139,381,242
Inventario Corriente	8	98,012,261	114,879,883
Otros Activos Financieros	9	465,638,843	319,629,351
Activos por Impuestos Corrientes	10	84,000	75,000
Activos no financieros	11	19,599,009	9,005,400
ACTIVO CORRIENTE		780,895,301	622,525,950
Propiedad Planta y Equipo	12	182,444,328	218,555,198
Intangibles	13	14,453,437	16,513,135
Activos por Impuestos no Corriente	14	2,265,691	1,544,797
ACTIVO NO CORRIENTE		199,163,455	236,613,129
TOTAL ACTIVO		980,058,756	859,139,079
PASIVOS			
Pasivos Financieros Corrientes	15	46,639,991	-
Cuentas Comerciales por Pagar		199,265,425	188,337,258
Pasivos no financieros		3,160,668	3,627,860
Pasivos por Impuestos Corrientes		26,502,000	35,736,000
Beneficios a Empleados		48,378,215	40,409,881
Otros Pasivos Financieros		20,591,447	29,685,112
Otros Pasivos no financieros		173,058,712	169,595,615
PASIVO CORRIENTE		517,596,458	467,391,726
TOTAL PASIVO		517,596,458	467,391,726
PATRIMONIO			
Capital Emitido	16	500,000	500,000
Reservas		21,500,662	21,500,662
Resultado del Ejercicio		70,746,380	64,683,101
Resultados Acumulados		369,715,255	305,063,590
TOTAL PATRIMONIO		462,462,298	391,747,353
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		980,058,756	859,139,079

Las notas son parte integral de los estados financieros.



Miguel Oriello Cardenas Alvarez
Representante Legal



Diofanor Santiago Carvajalino
Contador Público
T.P. 93917-T

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA
NIT 890.505.755-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES



En pesos colombianos		Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2023	Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2022
OPERACIONES CONTINUAS			
Ingresos por Actividades Ordinarias	17	2,177,760,221	1,879,658,507
Costo de Ventas	18	(954,358,020)	(873,558,822)
Ganancia Bruta		1,223,402,201	1,006,099,685
Otros Ingresos		-	-
Gastos de Administración	19	(931,121,992)	(690,512,218)
Gastos de Ventas	20	(168,150,041)	(204,668,206)
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		124,130,167	110,919,261
Ingresos financieros		-	-
Gastos financieros		(95,681)	(316,752)
INGRESO (COSTO) FINANCIERO NETO	21	(95,681)	(316,752)
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		124,034,486	110,602,509
Gasto por Impuesto a las Ganancias	22	(53,288,106)	(45,919,408)
GANANCIAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES CONTINUAS		70,746,380	64,683,101
OPERACIONES DISCONTINUAS			
Utilidad (Pérdida) de Operaciones Discontinuas			
RESULTADO DEL PERIODO		70,746,380	64,683,101
ORI (OTROS RESULTADOS INTEGRALES)			
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		70,746,380	64,683,101

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Miguel Orielso Cardenas Alvarez
 Representante legal


Diofanor Santiago Carvajalino
 Contador Público
 T. P 93917-T

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA
NIT: 890.505.755-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



En pesos colombianos	Nota	A corte del 31 de Diciembre de 2023	A corte del 31 de Diciembre de 2022
Flujo de Efectivo Sobre Actividades de Operación			
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		70,746,380	64,683,101
Partidas que no tienen Efecto en el Efectivo			
(+) Depreciaciones:		36,110,870	43,132,361
(+) Amortizaciones:		2,059,698	1,733,123
Variación en Partidas Relacionadas con las Actividades de Operación			
(+) Incremento Cuentas Comerciales por Pagar		10,928,167	-
(+) Incremento Pasivo Financiero		46,639,991	-
(+) Incremento Pasivo por Impuestos Corrientes		-	11,572,946
(+) Incremento Beneficios a Empleados		7,968,334	-
(+) Disminución de Activo por Impuesto no Corriente		-	-
(+) Incremento de Pasivo no Financiero		-	928,203
(+) Disminución de Activo no Financiero		-	51,453,695
(+) Incremento de Otros Pasivos Financieros		-	7,012,323
(+) Incremento de Otros Pasivos no Financieros		3,463,097	48,244,711
(+) Disminución de Otros Activos Financieros		-	-
(+) Disminución de Activo por Impuesto Corriente		-	-
(+) Disminución de Cuentas Comerciales por cobrar		-	-
(+) Disminución de Inventario Corriente		16,867,622	106,747,352
(+) Incremento por Pasivos por Impuesto no Corriente		-	-
(-) Disminución Cuentas Comerciales por Pagar		-	60,064,211
(-) Disminución de Pasivos no Financieros		467,192	-
(-) Disminución de Pasivo Financiero		-	-
(-) Disminución de Beneficio a Empleados		-	7,573,096
(-) Disminución pasivo por Impuesto Corriente		9,234,000	-
(-) Disminución por pasivos por Impuesto no Corriente		-	-
(-) Disminución otros Pasivos Financieros		9,093,665	-
(-) Disminución otros Pasivos no Financieros		-	-
(-) Incremento Cuentas Comerciales por Cobrar		32,286,983	55,479,948
(-) Incremento de Inventario Corriente		-	-
(-) Incremento de Activo Impuesto Corriente		9,000	75,000
(-) Incremento de Activo Impuesto no Corriente		720,894	606,592
(-) Incremento de Otros Activos Financieros		146,009,492	31,344,198
(-) Incremento de Activo No Financiero		10,593,609	-
Efectivo Generado en Actividades de Operación		(13,630,676)	180,364,770
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión			
(+) Venta de Inversiones		-	-
(+) Disminución de Propiedad, Planta y equipo		-	-
(-) Inversión en Asociados		-	-
(-) Compra de Propiedad Planta y Equipo		-	203,422,926
(-) Compra de Intangibles		-	5,400,840
Total de Efectivo por Actividades de Inversión		-	(208,823,766)
Flujo de Efectivo por Actividades de financiamiento			
Efectivo Recibido Incremento de Capital		-	-
Efectivo Recibido de Prestamos a Corto Plazo		-	-
Efectivo Recibido por Contratos de Arrendamientos Financieros		-	-
Otros		-	-
Efectivo Pagado por la Readquisición		-	-
Efectivo Pagado por Retiro de la Deuda a Largo Plazo		-	-
Efectivo Pagado de Prestamos a Corto Plazo		-	-
Efectivo Pagado por Distribución de Utilidades		-	-
Otros		31,436	176,257
Efectivo Pagado por la Adquisición de Negocios		(31,436)	(176,257)
Incremento (Decremento) de Efectivo Durante el Periodo		(13,662,112)	(28,635,253)
Efectivo al Comienzo del Periodo		39,555,074	68,190,327
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Periodo		25,892,962	39,555,074

Las notas son parte integral de los estados financieros.



Miguel Oriello Cardenas Alvarez
Representante Legal



Diofanor Santiago Carvajalino
Contador Público
T.P. 93917-T

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA
NIT: 890.505.755-1
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Atributable a los propietarios de la Compañía							Año Terminado el 31 de Diciembre de 2022
En Pesos Colombianos	Nota	Capital en Acciones	Prima en Colocacion de Acciones	Reservas Estatutarias	Utilidad / Perdida del Ejercicio	Ganancias / Perdidas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo Final a 31 de Diciembre del 2021		500,000	-	21,500,662	63,202,052	242,037,794	327,240,508
Ganancia del Periodo		-	-	-	64,683,101	-	64,683,101
Otros Resultados Integrales		-	-	-	-	-	-
Total Resultado Integral del año 2021		-	-	-	64,683,101	-	64,683,101
Contribuciones y Distribuciones		-	-	-	-	-	-
Emisión de Acciones Propias		-	-	-	-	-	-
Capital Emitido		-	-	-	-	-	-
Apropiación de Reservas		-	-	-	-	-	-
Distribución de Utilidades		-	-	-	-	-	-
Cambio Política Contable		-	-	-	-	-	-
Traslado a Ganancias Acumuladas		-	-	-	(63,202,052)	63,025,796	(176,256)
Total transacciones con los Propietarios de la Compañía		-	-	-	(63,202,052)	63,025,796	(176,256)
Saldo al 31 de Diciembre del 2021		500,000	-	21,500,662	64,683,101	305,063,590	391,747,353

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA
NIT: 890.505.755-1
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Atributable a los propietarios de la Compañía							Año Terminado el 31 de Diciembre de 2023
En Pesos Colombianos	Nota	Capital en Acciones	Prima en Colocacion de Acciones	Reservas Estatutarias	Utilidad / Perdida del Ejercicio	Ganancias / Perdidas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo Final a 31 de Diciembre del 2022		500,000	-	21,500,662	64,683,101	305,063,590	391,747,353
Ganancia del Periodo		-	-	-	70,746,380	-	70,746,380
Otros Resultados Integrales		-	-	-	-	-	-
Total Resultado Integral del año 2023		-	-	-	70,746,380	-	70,746,380
Contribuciones y Distribuciones		-	-	-	-	-	-
Emisión de Acciones Propias		-	-	-	-	-	-
Capital Emitido		-	-	-	-	-	-
Apropiación de Reservas		-	-	-	-	-	-
Distribución de Utilidades		-	-	-	-	-	-
Cambio Política Contable		-	-	-	-	-	-
Traslado a Ganancias Acumuladas		-	-	-	(64,683,101)	64,651,665	(31,436)
Total transacciones con los Propietarios de la Compañía		-	-	-	(64,683,101)	64,651,665	(31,436)
Saldo al 31 de Diciembre del 2023		500,000	-	21,500,662	70,746,380	369,715,255	462,462,298

Las notas son parte integral de los estados financieros.



Miguel Oriuelso Cardenas Alvarez
Representante Legal



Diofanor Santiago Carvajalino
Contador Público
T.P. 93917-T

**OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA
NIT 890.505.755-1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2.022**

NOTA 1. ENTE ECONOMICO QUE INFORMA

La Sociedad OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA., es una sociedad constituida para realizar toda actividad de comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados, el de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios opticos asi como tambien la talla, bisel y montaje de lentes, arreglo de monturas y en general todo lo relacionado con la optica, dentro del territorio colombiano de conformidad con las normas establecidas .

Creada por escritura pública número 1072 del 11 de Diciembre de 1985 de la Notaria 5 de Cúcuta, inscrita en Cámara de Comercio el 30 de Diciembre de 1985 bajo el número 850764 del Libro IX del registro mercantil. La sociedad tendrá una duración hasta el 12 de Diciembre de 2025, pero podrá disolverse por la ocurrencia de alguna de las causales previstas en la ley y en los estatutos.

El domicilio principal de la empresa es la ciudad de San José de Cúcuta, Ubicada en la Calle 11 N° 0-10 local 111 La Playa.

La empresa no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de Accionistas.

El organo de administracion de la empresa es la junta de socios, la cual sesiona de manera ordinaria una vez al año de acuerdo a sus estatutos.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION

Con corte a la fecha de presentacion de los Estados Financieros, la empresa OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA se encuentra obligada a presentar solamente Estados Financieros Individuales los cuales han sido preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto en el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estandar Internaciona para PYMES emitido en el año 2009. La entidad aplicara el Estandar Internacional para Pymes modificado, a partir del año 2017, en virtud en lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015.

La Entidad llevo a cabo la transición al Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013.

Hasta el 31 de diciembre del 2015 de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparo y presento sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La informacion financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Las Notas 5 incluye un resumen de las políticas contables relevantes que sirven como fundamento de la contabilización.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Estos estados financieros son presentados y expresados en Pesos Colombianos (COP), la cual es la moneda funcional de la Sociedad

NOTA 4. USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparacion de estados financieros bajo NIIF para Pymes requiere que la administracion realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y la medicion de las partidas. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas retrospectivamente.

Los juicios realizados que tienen un impacto mas relevante en la presentacion de la informacion financiera son:

Partidas corrientes y no corrientes. La clasificacion de los activos y pasivos en las categorias de corriente y no corriente. Se tuvo en cuenta la definicion oficial del glosario de la NIIF para activo y pasivo corriente.

Reconocimiento de impuestos diferidos. Los criterios de medicion de las partidas del activo y del pasivo bajo NIIF difieren de los criterios tributarios para definir las bases fiscales. Las diferencias temporarias que resultan dan lugar al reconocimiento del impuesto diferido estimando el efecto futuro que estas partidas llegaran a tener sobre el impuesto de renta.

NOTA 5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA conserva las mismas políticas contables de su Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), en sus estados financieros de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación :

5.1. Cambio en políticas contables

No existen modificaciones a la NIIF para Pymes que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 1 de enero de 2016 que se espere tenga un efecto significativo sobre los estados financieros de la entidad. Existe la NIIF para Pymes versión 2015 que se incluyó como anexo No 2.1 al decreto 2496 de 2015 y que entra en vigencia a partir del 1 de enero de 2017 pero que las empresas podían aplicarlo voluntariamente de forma anticipada; sin embargo, OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA, no aplicó este marco técnico normativo anticipadamente. También es importante aclarar que no se estima un impacto materialmente importante con la entrada en vigencia de la versión 2015 de la NIIF para Pymes.

Cuando OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA cambie una de sus políticas contables revisará el cumplimiento de los criterios contenidos en los marcos técnicos normativos para la preparación de información financiera en Colombia y se aplicará la política con carácter retroactivo.

5.2. Otros activos financieros

Las Inversiones temporales se consideran activos financieros corrientes y se contabilizan al precio de la transacción más los costos atribuibles a la adquisición. El deterioro sobre los activos financieros solo se contabiliza cuando existen indicios de deterioro.

5.3. Cuentas Comerciales por Cobrar

La empresa reconoce como Cuentas Comerciales por Cobrar aquellas originadas en el desarrollo de su objeto social. La sociedad tiene como política otorgar crédito a ciertos clientes. Este rubro registra principalmente los saldos por cobrar a los clientes resultantes de las transacciones en el comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados, el de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios ópticos así como también la talla, bisel y montaje de lentes, arreglo de monturas y en general todo lo relacionado con la óptica, los cuales son reclasificados en corrientes y no corrientes o de difícil cobro de acuerdo a su período de vencimiento y se deterioran de acuerdo a la técnica contable establecida y teniendo en cuenta la probabilidad de pérdidas.

Las Cuentas Comerciales por Cobrar se miden al precio de la transacción excepto aquellas operaciones en las que se exista una transacción de financiación implícita; en tal caso, la partida se mide al valor descontado de los pagos futuros aplicando una tasa de mercado para transacciones de condiciones de riesgo crediticio similar. Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad estima la pérdida por deterioro y reconoce como un gasto la diferencia entre el valor en libros y el flujo de efectivo que se estima recuperar.

5.4. Propiedades, Planta y Equipos

El costo incluye el precio de compra más otros costos atribuibles a la adquisición, menos los descuentos por pronto pago o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, y las mejoras o adiciones incrementan el costo siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando se vende o se retira uno de estos activos, el costo y la depreciación acumulada hasta la fecha del retiro se cancelan y cualquier pérdida o ganancia se incluye en los resultados del período.

La depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos se inicia a partir del período en que el activo este disponible para su uso. Esta se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil real estimada para cada uno de los activos considerando las características particulares de cada bien. Solo en caso de impracticabilidad para estimar la vida útil de un activo en particular, la entidad acudirá a la aplicación de vidas útiles genéricas definidas para cada categoría de la Propiedad Planta y Equipo.

5.5. Activos Intangibles

Se entiende por Activo intangible todo activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

La empresa comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones previstas por la Gerencia para su utilización. El método de utilización usado es el Lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del Estado de Resultados.

5.6. Activos No Financieros

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que la empresa, obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA, obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Los gastos pagados por anticipado que realiza la sociedad en desarrollo de sus actividades se consideran activos no financieros porque no representan el derecho a recibir dinero en el futuro. Mientras no se reciba el bien o el servicio que se pago anticipadamente la entidad reconocera la partida como un activo y lo amortizan de acuerdo a las condiciones de negociación o cuando expire el derecho. Los activos no financieros se reconoceran al precio de la transacción.

5.7. Beneficios a los Empleados.

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la empresa iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como la sociedad, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos: beneficios de corto plazo, beneficios por terminación.

5.8. Pasivo por impuestos corrientes.

Impuestos Sobre La Renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido, El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otros resultados integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dichas cuentas.

Impuesto Corriente Reconocido Como Pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente, se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos periodos

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos. Dado que los cálculos suelen ser muy cercanos al impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir 0% del patrimonio líquido de año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 35%.

Autorretención De Renta

A partir del 01 de enero de 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta, todos los sujetos pasivos del mismo tienen la calidad de autorretenedores. OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA calcula y reconoce el pasivo por autorretención de renta de manera mensual, y lo paga de acuerdo con los plazos establecidos en las normas vigentes.

Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles. Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes.

5.9. Otros Pasivos Financieros

La mayor representatividad de este grupo está en las cuentas por pagar, costos y gastos por pagar, Obligaciones Financieras y Acreedores Varios.

5.10. Reconocimiento de 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 aumento de valor de los activos, o bien como disminución del valor las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes de los accionistas.

Se reconocerán ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier valor por concepto de rebajas y descuentos.

Cuando el pago de la comercialización del producto a crédito se aplase más allá de los términos comerciales normales, éste se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

El principal concepto generador de ingresos ordinarios es el comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados, el de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios ópticos así como también la talla, bisel y montaje de lentes, arreglo de monturas y en general todo lo relacionado con la óptica.

La empresa no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

5.11. Presentación de Estados Financieros

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.

Presentación razonable OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA. reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF.

Hipótesis de negocio en marcha

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

Base contable de causación

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.

- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

Estructura y contenido de los estados financieros

Al cierre contable anual, OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados y resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata y disponible para el desarrollo del objeto social de la empresa.

Se tiene como política mantener los recursos disponibles en depósitos de cuentas corrientes y de ahorro para el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores y acreedores en virtud del contrato de mandato comercial, y para cubrir los costos y gastos operativos.

El disponible se mide por su valor razonable en la fecha sobre la que se informa. Al final del periodo la empresa no tenía efectivo representado en moneda extranjera.

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los periodos 2.023 y 2.022

La empresa reconoce los cheques recibidos de sus clientes como un mayor valor del efectivo y equivalente, pues son títulos que se cobran en un periodo de tiempo muy corto.

		2023	2022
1105	CAJA		
1105-05	Caja General	3,719,558	7,565,577
	Total caja	3,719,558	7,565,577
1110	BANCOS		
1110-0501	Banco Davivienda Cta Cte 000409018629	488,238	3,917,766
1110-0503	Banco Davivienda Cta Cte 067669994252	2,274,003	2,749,201
1110-0506	Banco BBVA cuenta 321011496	16,003,441	21,050,833
111005.11	Bancolombia cta cte 834-000043-53	3,407,720	4,267,364
	Total Bancos	22,173,401	31,985,165
1120	CUENTA DE AHORROS		
1120-0501	Cooperativa Comultrasan	-	4,331
	Total Cuenta de ahorro	-	4,331
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	25,892,959	39,555,074

NOTA 07. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

		2023	2022
1305	CLIENTES		
1305-0501	Nacionales	171,668,226	139,381,242
	Total Clientes	<u>171,668,226</u>	<u>139,381,242</u>
	TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	<u>171,668,226</u>	<u>139,381,242</u>

NOTA 08. INVENTARIO CORRIENTE

		2023	2022
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		
1435-0101	Medicamentos, Líquidos y Soluciones oftálmicas	2,118,296	1,868,515
1435-0103	Monturas Oftálmicas	71,180,521	121,737,775
1435-0104	Montura de Sol	11,959,066	15,435,431
1435-0105	Accesorios	3,984,404	3,417,664
1435-0107	Protesis	1,390,000	-
1435-0108	bisel	21,000	-
1435-0109	lentes de contacto cosmeticos	1,800,934	2,168,664
1435-0111	Flete	2,168,324	1,267,527
1445-0115	Flete gravado 19%	692,521	-
1445-0116	Flete Exc	357,000	-
1445-0117	Arancel	615,000	-
1445-0118	Gastos de importación	1,778,319	-
1405-0199	Descuentos Comerciales condicionados	(53,123)	(31,015,692)
	Total Mercancías no fabricadas por la empresa	<u>98,012,261</u>	<u>114,879,883</u>
	TOTAL INVENTARIOS	<u>98,012,261</u>	<u>114,879,883</u>

NOTA 9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

		2023	2022
1312	PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		
1312-20	Organizacion cardenas alvarez sas	453,151,858	295,513,253
	Total prestamos y operaciones de crédito	<u>453,151,858</u>	<u>295,513,253</u>
1365	CUENTAS X COBRAR A TRABAJADORES		
1365-95	Otros	7,212,033	2,398,700
	Total Cuentas x Cobrar a Trabajadores	<u>7,212,033</u>	<u>2,398,700</u>
1380	DEUDORES VARIOS		
1380-95	Otros	5,274,952	21,717,398
	Total Deudores varios	<u>5,274,952</u>	<u>21,717,398</u>
	TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	<u>465,638,843</u>	<u>319,629,351</u>

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

		2023	2022
1355	ANTICIPO DE IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES		
1355-95	Saldo a Favor en ICA	84,000	75,000
	Total Anticipo de impuestos y contribuciones	84,000	75,000
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	84,000	75,000

NOTA 11. ACTIVOS NO FINANCIEROS

		2023	2022
1330	ANTICIPOS Y AVANCES		
1330-05	Anticipo a Proveedores	6,370,525	555,400
1330-95	Otros	8,932,126	8,450,000
	Total Anticipo a Proveedores	15,302,651	9,005,400
1710	CARGOS DIFERIDOS		
1710	Cargos Diferidos	4,296,358	-
	Total Cargos Diferidos	4,296,358	-
	TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	19,599,009	9,005,400
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	780,895,298	622,525,950

NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA reconoce como propiedad planta y equipo todos los activos que cumplan: la definicion de activo y la definicion de propiedades, planta y equipo, no se reconoce como activo los bienes que, aunque esten a nombre de la empresa no generen beneficios economicos para la entidad.

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, la Propiedad, planta y equipo, en su medición posterior se realizo a costo histórico.

Al 31 de Diciembre del 2.023 y 31 de diciembre del 2.022, la empresa efectuó una revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de Propiedades, plantas y equipo se encuentren deteriorados, adicionalmente no tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de Propiedades, plantas y equipo. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.023 y 31 de diciembre del 2.022 son los siguientes:

		2023	2022
1524	EQUIPO DE OFICINA		
1524-05	Muebles y Enseres	2,456,897	2,456,897
1524-15	Equipo de oficina Agencia Plus	16,182,866	16,182,866
1524-95	Aire acondicionado	151,945,126	151,945,126
	Total Equipo de oficina	170,584,889	170,584,889
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		
1528-05	Equipo de Computacion	8,006,217	8,006,217
	Total Equipo de Computo y Comunicación	8,006,217	8,006,217
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO		
1532-05	Maquinaria y equipo medico	306,379,188	306,379,188
	Total Maquinaria y equipo medico	306,379,188	306,379,188

1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
1592-24	Equipo de Oficina	(55,673,897)	(40,142,346)
1592-28	Equipo de Computacion y comunicación	(6,461,448)	(5,687,204)
1592-32	Maquinaria y equipo medico	(240,390,621)	(220,585,546)
	Total Depreciacion Acumulada	<u>(302,525,966)</u>	<u>(266,415,096)</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>182,444,328</u>	<u>218,555,198</u>

VIDA UTIL

La empresa estima la vida util de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generacion de beneficios mediante ese uso.

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

Clase de Activo	Vida Util Estimada en Años
Construcciones y Edificaciones	85 años
Maquinaria y Equipo	entre 10 años
Equipos de Oficina	entre 10 años
Equipo de Computacion y Comunicación	10 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años

La vida útil de un activo requerirá de revisión sólo cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Para todos los activos la empresa a estado utilizando el modelo de depreciacion en linea recta.

NOTA 13. ACTIVOS INTANGIBLES

16 INTANGIBLES			
		2023	2022
1635 LICENCIAS			
1635-01	Licencia Version Empresarial	20,926,840	20,926,840
	Total Licencias	<u>20,926,840</u>	<u>20,926,840</u>
1699 AMORTIZACIONES			
1699-05	Amortizacion licencia Software NIIF	(6,473,403)	(4,413,705)
	Total Amortizaciones	<u>(6,473,403)</u>	<u>(4,413,705)</u>
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		<u>14,453,437</u>	<u>16,513,135</u>

NOTA 14. ACTIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES

El impuesto diferido se calcula con base en las diferencias temporarias que surgen entre la medicion de las partidas del activo y del pasivo bajo NIIF y las bases fiscales con las que se reportan en las declaraciones tributarias. A continuacion se describe detalladamente las cifras que dieron origen al impuesto diferido.

17 DIFERIDOS			
		2023	2022
1710 DIFERIDOS			
1710-79	Impuesto Diferidos	2,265,691	1,544,797
	Total Impuesto Diferidos	<u>2,265,691</u>	<u>1,544,797</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO NO CORRIENTES		<u>2,265,691</u>	<u>1,544,797</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>199,163,455</u>	<u>236,613,129</u>
TOTAL ACTIVO		<u>980,058,753</u>	<u>859,139,079</u>

NOTA 15. PASIVO

En este rubro se agrupan los saldos que al cierre del ejercicio quedan pendientes de pago por parte de OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA

La sociedad ha contraído pasivos corrientes o a corto plazo los cuales son registrados en el momento de contraer la obligación. El capital de trabajo lo utiliza para cancelar los pagos de la misma. Incluye además este grupo de retenciones en la fuente practicadas, aportes parafiscales y obligaciones normales de la sociedad, siendo la más representativa las cuentas comerciales por pagar dentro de este grupo.

La composición de las partidas presentadas en los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022 es:

La empresa reconoce como otros pasivos no financieros los compromisos de pago adquiridos por concepto de las obligaciones de tipo fiscal como retenciones tributarias. También la empresa reconoce como otros pasivos financieros no corrientes las Obligaciones con Accionistas para la adquisición de materias primas, Gastos de Nomina, Etc.

21 OBLIGACIONES FINANCIERAS		2023	2022
2195 OTRAS OBLIGACIONES			
2195-20	Socios o Accionistas	46,639,991	-
	Total Otras Obligaciones	46,639,991	-
	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	46,639,991	

		2023	2022
2205 NACIONALES			
2205-01	Proveedores Varios	199,265,425	188,337,258
	Total Proveedores Varios	199,265,425	188,337,258
	TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	199,265,425	188,337,258

		2023	2022
2365 RETENCION EN LA FUENTE			
2365-25	Servicios	-	90,000
2365-30	Arrendamientos	82,070	71,365
2365-35	Rendimientos Financieros	1,693	-
2365-40	Compras	263,703	735,185
2365-75	Autorretencion	759,506	732,786
	Total Retencion en la Fuente	1,106,972	1,629,336

2368 RETEICA			
2368-0502	Retención de ICA en Servicios	260,461	25,524
2368-10	Autorretencion de Industria y Comercio	1,793,235	1,973,000
	Total Retencion de ICA	2,053,696	1,998,524
	TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS	3,160,668	3,627,860

OPTICA CIENTIFICA Y CIA LTDA reconoce los impuestos que le son aplicables de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicación de los estados financieros.

		2023	2022
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
2404-05	Vigencia Fiscal	17,124,000	22,356,000
	Total Vigencia Fiscal	17,124,000	22,356,000
2408 IVA POR PAGAR			
2408-05	Iva por Pagar	9,378,000	13,380,000
	Total Iva por pagar	9,378,000	13,380,000
	TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	26,502,000	35,736,000

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que prestan a la empresa. La entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a su empleados, incluyendo los aportes a la seguridad social y parafiscales. Los saldos por estos conceptos a las fechas de corte son los siguientes:

		2023	2022
2370	RETENCION Y APORTES DE NOMINA		
2370-05	Aportes a Salud	736,600	733,600
2370-06	Aportes ARL	179,600	128,300
2370-10	Aportes Caja de Compensación	748,200	733,600
2370-30	Libranzas	945,650	1,062,039
	Total Retenciones y Aportes de Nómina	<u>2,610,050</u>	<u>2,657,539</u>
2380	ACREEDORES VARIOS		
2380-30	A fondo de Pensiones	7,135,100	7,076,000
	Total Acreedores Varios	<u>7,135,100</u>	<u>7,076,000</u>
25	OBLIGACIONES LABORALES		
2505-01	Nomina Por Pagar	8,575,243	-
2510-10	Cesantias consolidadas	18,167,266	18,328,860
2515-15	intereses a las cesantias	1,871,501	2,169,778
2520-20	prima de servicios	-	15,510
2525-01	Vacaciones Consolidadas	10,019,055	10,162,194
	Total Obligaciones Laborales	<u>38,633,065</u>	<u>30,676,342</u>
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>48,378,215</u>	<u>40,409,881</u>

		2023	2022
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
2335-25	Honorarios	-	58,000
2335-45	Transporte	5,441,890	4,536,470
2335-50	Servicios Publicos	-	-
2335-95	Otros	14,592,848	24,533,933
	Total Costos y Gastos por pagar	<u>20,034,738</u>	<u>29,128,403</u>
2380	ACREEDORES VARIOS		
2380-95	Otros	556,709	556,709
	Total Acreedores Varios	<u>556,709</u>	<u>556,709</u>
	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	<u>20,591,447</u>	<u>29,685,112</u>

		2023	2022
2805	ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS		
2805-05	Anticipo Recibido de Clientes	173,058,712	169,595,615
	Total Anticipos Recibidos	<u>173,058,712</u>	<u>169,595,615</u>
	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	<u>173,058,712</u>	<u>169,595,615</u>
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>517,596,458</u>	<u>467,391,726</u>
	TOTAL PASIVO	<u>517,596,458</u>	<u>467,391,726</u>

NOTA 16. PATRIMONIO

La composición del patrimonio de la sociedad al 31 de Diciembre del 2023 comparado con 31 de diciembre del 2022 es la siguiente:

3	PATRIMONIO	2023	2022
3105	Capital Emitido		
3105-0501	Miguel Cardenas Alvarez	400,000	400,000
3105-0502	Nora Ximena Mesa Sierra	100,000	100,000
3305	Reservas Obligatorias		
3305-05	Reserva Legal	21,500,662	21,500,662
3605	Utilidad del Ejercicio		
3605-05	Utilidad del Ejercicio	70,746,380	64,683,101
3705	Utilidades Acumuladas		
3705-05	Utilidades Acumuladas	369,715,255	305,063,590
	TOTAL PATRIMONIO	462,462,298	391,747,353

NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representan los ingresos propios generados en desarrollo del objeto social como empresa dedicada al comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados, el de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios opticos así como también la talla, bisel y montaje de lentes, arreglo de monturas y en general todo lo relacionado con la optica y otros ingresos generados en el cumplimiento de su objeto social.

Durante los periodos 31 de Diciembre 2023 comparado con el 31 de diciembre del 2022 los ingresos de actividades ordinarias de la sociedad fueron obtenidos por los siguientes conceptos:

		2023	2022
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		
4110-01	Consulta Externa de Optometria	267,049,735	230,811,277
	Total Consulta Externa de Optometria	267,049,735	230,811,277
4145	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA IPS		
4145-0101	Medicamentos, liquidos y soluciones	7,905,198	7,444,066
4145-0102	Lentes Oftalmicos	1,297,352,282	1,117,611,538
4145-0103	Monturas Oftalmicas	542,790,144	471,774,752
4145-0104	Montura de Sol	13,979,183	7,581,176
4145-0105	Accesorios	3,293,537	2,811,024
4145-0106	lentes de Contacto formulados	53,441,000	49,344,000
4145-0112	Protesis	6,591,680	-
4145-0113	Bisel	35,000	75,000
4145-0114	Lentes de Contactos cosmeticos	3,047,397	2,406,990
4145-0115	Articulo Unico	179,000	901,000
4145-0116	Descuentos	-	(841,000)
	Total mercancias no fabricadas por la IPS	1,928,614,421	1,659,108,547
4175	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		
4175-10	Unidad Funcional de consulta externa	(12,930,060)	(6,118,694)
4175-45	Mercancias no fabricadas por la IPS	(4,978,278)	(4,201,815)
	Total Devoluciones en Ventas	(17,908,337)	(10,320,509)

4295	DIVERSOS		
4295-30	Aprovechamientos	179	-
4295-81	Ajuste al peso	4,223	8,191
4295-95	Otros	-	51,000
	Total Diversos	<u>4,402</u>	<u>59,191</u>
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
		<u>2,177,760,221</u>	<u>1,879,658,507</u>

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Corresponde al costo de la Comercialización de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios opticos.

	2023	2022	
6205	COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR		
6205-05	Venta de articulos medicos	954,358,020	873,558,822
	Total Comercio al por mayor y por menor	<u>954,358,020</u>	<u>873,558,822</u>
TOTAL COSTO DE VENTAS		<u>954,358,020</u>	<u>873,558,822</u>

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Teniendo en cuenta que la actividad principal de la empresa dedicada comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados, el de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios opticos así como también la talla, bisel y montaje de lentes, arreglo de monturas y en general todo lo relacionado con la optica, el gasto de personal es el más representativo dentro de este grupo. Los demás gastos no muestran incrementos representativos.

Los Gastos Operacionales de Administración al 31 de Diciembre del 2.023 y 31 de diciembre del 2.022 se detallan como sigue:

	2023	2022	
5105	GASTOS DE PERSONAL		
5105-06	Sueldos	244,059,294	227,369,938
5105-27	Auxilio de Transporte	16,251,750	13,037,569
5105-30	Cesantías	22,433,266	20,854,018
5105-33	Intereses sobre cesantías	2,044,401	2,339,452
5105-36	Prima de Servicios	22,408,967	20,735,953
5105-39	Vacaciones	13,865,876	12,625,262
5105-48	Bonificaciones	81,733,357	243,515,317
5105-51	Dotacion	11,843,000	4,474,849
5105-63	Capacitacion de Personal	80,000	1,510,000
5105-68	Aportes a ARL	2,089,411	1,628,871
5105-69	Aporte a Salud	7,733	587,166
5105-70	Aportes a Fondos de Pensiones	30,252,012	28,740,783
5105-72	Aportes Caja de Comp. Familiar	10,114,500	9,405,470
	Total Gastos de Personal	<u>457,183,567</u>	<u>586,824,648</u>
5110	HONORARIOS		
5110-05	Honorarios Optometra	158,391,579	2,468,334
5110-40	Asesoría Contable	300,000	-
5110-95	Otros	6,706,000	3,850,000
	Total Honorarios	<u>165,397,579</u>	<u>6,318,334</u>
5115	IMPUESTOS		
5115-05	Industria y Comercio	12,544,000	10,826,000
5115-65	Impuesto 4*1000	10,632,902	8,466,565
5115-95	Otros	1,057,499	3,642,766
	Total Impuestos	<u>24,234,401</u>	<u>22,935,331</u>

5120	ARRENDAMIENTOS		
5120-15	Maquinaria y equipo	-	396,000
	Total Arrendamientos	-	396,000
5130	SEGUROS		
5130-10	Poliza de Cumplimiento	1,570,119	987,018
	Total Seguros	1,570,119	987,018
5135	SERVICIOS		
5135-25	Acueducto y Alcantarillado	-	675,940
5135-30	Energia Electrica	56,581,350	-
	Total Servicios	56,581,350	675,940
5140	GASTOS LEGALES		
5140-05	Gastos Notariales	330,600	1,136,200
5140-10	Registro Mercantil	2,617,579	2,226,000
5140-95	Otros	6,935,829	-
	Total Gastos Legales	9,884,008	3,362,200
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5145-10	Mantenimiento y Reparaciones	-	2,153,382
	Total Mantenimiento y reparaciones	-	2,153,382
5155	GASTOS DE VIAJE		
5155-01	Gastos de hospedajes	-	324,970
	Total Gastos de hospedaje	-	324,970
5160	DEPRECIACIÓN		
5160-10	Maquinaria y equipo	19,805,075	-
5160-15	Equipo de Oficina	15,531,551	12,025,368
5160-20	Equipo de Computacion y comunicacion	774,244	774,244
5160-25	Equipo medico cientifico	-	30,332,749
	Total Depreciacion	36,110,870	43,132,361
5165	AMORTIZACIONES		
5165-10	Intangibles	2,059,698	1,733,123
	Total Amortizaciones	2,059,698	1,733,123
5195	DIVERSOS		
5195-20	Gastos de Representacion y Relaciones	75,000,000	-
5195-25	Elementos de aseo y cafeteria	-	74,790
5195-30	Utiles, papelería	243,463	-
5195-95	Otros	83,470,183	6,551,778
	Total Diversos	158,713,646	6,626,568
5196	GASTOS BANCARIOS		
5196-05	Gastos Bancarios	19,386,754	14,662,344
	Total Gastos Bancarios	19,386,754	14,662,344
5197	MULTAS Y SANCIONES		
5197-05	Sanciones DIAN	-	380,000
	Total Multas y sanciones	-	380,000
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	931,121,992	690,512,218

NOTA 20. GASTOS DE VENTAS

Teniendo en cuenta que la actividad principal de la empresa es el comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados, el de compra, venta y distribución de lentes, monturas y accesorios opticos así como también la talla, bisel y montaje de lentes, arreglo de monturas y en general todo lo relacionado con la optica el gasto de ventas corresponde a gastos de servicios.

Los Gastos de ventas al 31 de Diciembre del 2.023 y 31 de diciembre del 2.022 se detallan como sigue:

		2023	2022
5205	GASTOS DE PERSONAL		
5205-06	Sueldos	6,420,500	-
5205-30	Cesantías	126,106	-
5205-33	Intereses sobre cesantías	2,648	-
5205-36	Prima de Servicios	126,106	-
5205-39	Vacaciones	50,750	-
	Total gastos de Personal	<u>6,726,110</u>	<u>-</u>
5220	ARRENDAMIENTOS		
5220-10	Construcciones y Edificaciones	27,526,500	24,202,000
	Total arrendamientos	<u>27,526,500</u>	<u>24,202,000</u>
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
5225-05	Contribuciones	4,697,173	5,008,861
	Total contribuciones	<u>4,697,173</u>	<u>5,008,861</u>
5235	SERVICIOS		
5235-05	Aseo y vigilancia	11,308,614	13,240,359
5235-15	Asistencia Tecnica	427,000	-
5235-25	Acueducto y Alcantarillado	3,941,620	2,211,500
5235-30	Energia Electrica	4,561,939	47,737,797
5235-35	Telefono	5,553,487	6,773,295
5235-50	Transporte y fletes	3,185,306	2,980,465
5235-60	Publidad, propaganda y promocion	28,066,000	34,515,912
5235-95	Otros	9,021,236	17,499,598
	Total Servicios	<u>66,065,200</u>	<u>124,958,926</u>
5245	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5245-10	Construcciones y Edificaciones	4,150,645	3,681,770
5245-20	Equipo de Oficina	3,832,657	1,501,302
5245-25	Equipo de Computacion	1,517,077	374,370
5245-30	Equipo medico Cientifico	887,961	3,831,000
	Total Mantenimiento y reparaciones	<u>10,388,340</u>	<u>9,388,442</u>
5295	DIVERSOS		
5295-25	Elementos de aseo y cafeteria	6,394,228	5,114,959
5295-30	Utiles papeleria y fotocopias	6,930,130	7,178,687
5295-45	taxis y buses	-	137,200
5295-95	Otros	33,239,809	28,633,501
5295-96	Datafono	-	45,630
5295-9605	Obsequios Pacientes	6,182,550	-
	Total Diversos	<u>52,746,717</u>	<u>41,109,977</u>
	TOTAL GASTOS DE VENTAS	<u>168,150,041</u>	<u>204,668,206</u>

NOTA 21. INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS

La empresa reconoce en este grupo de cuentas los ingresos y costos netamente financieros de la sociedad que no hacen parte de su actividad ordinaria.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.023 y 31 de diciembre del 2.022 son los siguientes:

INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS		2023	2022
4210 INGRESOS FINANCIEROS			
4210-05	Intereses	-	-
	Total Ingresos Financieros	<u>-</u>	<u>-</u>
5305 GASTOS FINANCIEROS			
5305-20	Intereses	(95,681)	(316,752)
	Total Gastos Financieros	<u>(95,681)</u>	<u>(316,752)</u>
	TOTAL INGRESO (COSTO) FINANCIERO NETO	<u>(95,681)</u>	<u>(316,752)</u>

NOTA 22. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Corresponde a la provisión del impuesto de renta aplicando la tasa impositiva y calculada sobre la renta fiscal depurada. Para los años 2.023 la tarifa es del 35% y para 2.022 la tarifa es del 35%

		2023	2022
5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
5405-05	Impuesto de Renta Y Complementario	54,009,000	46,526,000
5405-05901	Impuestos Diferido	(720,894)	(606,592)
	Total Impuesto de Renta y Complementarios	<u>53,288,106</u>	<u>45,919,408</u>
	TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	<u>53,288,106</u>	<u>45,919,408</u>