

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S
890.505.755-1
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA



Valores expresados en pesos colombianos

Por el año terminado el 31 de Diciembre del

	NOTAS	2025	2024
ACTIVOS			
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	6	54.755.255	15.485.109
Cuentas Comerciales por Cobrar	7	194.428.377	185.567.232
Inventario Corriente	8	78.847.500	68.073.122
Otros Activos Financieros	9	703.657.534	537.410.177
Activos por impuesto Corrientes	10	90.000	89.000
Activos no Financieros	11	34.919.900	14.323.424
ACTIVO CORRIENTE		1.066.698.566	820.948.064
Propiedad Planta y Equipo	12	217.759.446	157.573.975
Intangibles	13	10.542.721	12.495.404
Activos por Impuestos no Corriente	14	3.634.442	7.269.629
ACTIVO NO CORRIENTE		231.936.608	177.339.008
TOTAL ACTIVO		1.298.635.174	998.287.071
PASIVOS	15		
Cuentas Comerciales por Pagar		236.160.806	185.499.763
Pasivos no Financieros		7.211.143	3.619.112
Pasivos por Impuestos Corrientes		23.650.000	19.177.000
Beneficios a Empleados		50.454.729	44.937.534
Otros Pasivos Financieros		120.718.003	32.701.241
Otros Pasivos no Financieros		212.390.763	168.659.699
PASIVO CORRIENTE		650.585.444	454.594.349
TOTAL PASIVO		650.585.444	454.594.349
PATRIMONIO	16		
Capital Emitido		50.000.000	50.000.000
Reservas		25.000.000	28.620.721
Resultado del Ejercicio		102.878.730	35.534.671
Resultados Acumulados		470.171.001	429.537.330
TOTAL PATRIMONIO		648.049.731	543.692.723
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.298.635.174	998.287.071

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Miguel Orielso Cardenas Alvarez
Representante Legal

Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Público
Tarjeta Profesional N.95633-T





Valores expresados en pesos colombianos

Por el año terminado el 31 de Diciembre del

NOTAS

2025

2024

Flujo de Efectivo Sobre Actividades de Operación

Utilidad o Perdida del Ejercicio	102.878.730	35.534.671
Partidas que no tienen Efecto en el Efectivo		
(+) Depreciaciones:	35.062.129	27.930.353
(+) Amortizaciones:	1.952.683	1.958.033
(+) Disminución de Activo por Impuesto no Corriente	3.635.187	-
(+) Incremento por Pasivos por Impuesto no Corriente	-	-
(-) Disminución por pasivos por Impuesto no Corriente	-	-
(-) Incremento de Activo Impuesto no Corriente	-	707.581
Otros	1.478.278	(2.919.650)
Variación en Partidas Relacionadas con las Relacionadas con las Actividades de Operación		
(+) Incremento Cuentas Comerciales por Pagar	50.661.043	-
(+) Incremento Pasivo por Impuestos Corrientes	4.473.000	-
(+) Incremento Beneficios a Empleados	5.517.195	-
(+) Incremento de Pasivo no Financiero	3.592.031	458.444
(+) Disminución de Activo no Financiero	-	979.227
(+) Incremento de Otros Pasivos Financieros	88.016.762	12.109.793
(+) Incremento de Otros Pasivos no Financieros	43.731.064	-
(+) Disminución de Otros Activos Financieros	-	-
(+) Disminución de Activo por Impuesto Corriente	-	-
(+) Disminución de Cuentas Comerciales por cobrar	-	-
(+) Disminución de Inventario Corriente	-	29.939.139
(-) Disminución Cuentas Comerciales por Pagar	-	13.765.662
(-) Disminución de Pasivos no Financieros	-	-
(-) Disminución de Beneficio a Empleados	-	3.440.681
(-) Disminución pasivo por Impuesto Corriente	-	8.486.000
(-) Disminución otros Pasivos Financieros	-	-
(-) Disminución otros Pasivos no Financieros	-	4.399.013
(-) Incremento Cuentas Comerciales por Cobrar	8.861.146	13.899.006
(-) Incremento de Inventario Corriente	10.774.378	-
(-) Incremento de Activo por Impuesto Corriente	1.000	3.000
(-) Incremento de Otros Activos Financieros	166.247.357	71.771.334
(-) Incremento de Activo No Financiero	20.596.476	-
Efectivo Generado en Actividades de Operación	134.517.746	(10.482.266)

Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

(+) Venta de Inversiones	-	-
(+) Disminución de Propiedad, Planta y equipo	-	-
(+) Disminucion de Intangibles	-	-
(-) Inversion en Asociados	-	-
(-) Compra de Propiedad Planta y Equipo	95.247.600	3.060.000
(-) Compra de Intangibles	-	-
Total de Efectivo por Actividades de Inversión	(95.247.600)	(3.060.000)

Flujo de Efectivo por Actividades de financiamiento

Efectivo Recibido Incremento de Capital	-	49.500.000
Efectivo Recibido por Contratos de Arrendamientos Financieros	-	-
(+) Incremento Pasivo Financiero	-	-
Otros	-	-
Efectivo Pagado por Disminución de Capital y/o la Readquisición	-	-
Efectivo Pagado por Distribución de Utilidades	-	-
(-) Disminución de Pasivo Financiero	-	46.639.991
Otros	-	-
Efectivo Pagado por la Adquisición de Negocios	-	2.860.009
Incremento (Decremento) de Efectivo Durante el Periodo	39.270.146	(10.682.257)
Efectivo al Comienzo del Periodo	15.485.109	26.167.366
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Periodo	54.755.255	15.485.109

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Miguel Oriello Cardenas Alvarez
Representante Legal

Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Público
Tarjeta Profesional N.95633-T

VIGILADO
Supersalud

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S
890.505.755-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES



Valores expresados en pesos colombianos	NOTAS	Por el año terminado el 31 de Diciembre del	
		2025	2024
OPERACIONES CONTINUAS			
Ingresos por Actividades Ordinarias	17	2.302.009.720	2.237.140.207
Costo de Ventas	18	(844.767.670)	(876.663.166)
Ganancia Bruta		1.457.242.050	1.360.477.041
Otros Ingresos	19	102.097	10.464
Gastos de Administración	20	(1.089.157.196)	(1.073.397.563)
Gastos de Ventas	21	(200.532.895)	(204.090.581)
Resultados de la Actividad de Operación		167.654.056	82.999.361
Gastos financieros		(31.766)	(154.001)
Ingreso (Costo) Financiero Neto	22	(31.766)	(154.001)
Ganancia Antes de Impuesto a las Ganacias		167.622.290	82.845.360
Gasto por Impuesto a las Ganancias	23	(64.743.560)	(47.310.689)
Ganancias Procedentes de Actividades Continuas		102.878.730	35.534.671
OPERACIONES DISCONTINUAS			
Utilidad (Pérdida) de Operaciones Discontinuas			
Resultado del Periodo		102.878.730	35.534.671
Utilidad Contable		102.878.730	35.534.671
ORI (Otros Resultados Integrales)			
Total Resultados Integrales		102.878.730	35.534.671

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Miguel Oriello Cardenas Alvarez
Representante Legal

Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Público
Tarjeta Profesional N.95633-T

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S

890.505.755-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2024

Atribuible a los Propietarios de la Compañía

Valores expresados en pesos colombianos	Capital Emitido	Superavit de Capital	Prima en Colocacion de Acciones	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Utilidad / Perdida del Ejercicio	Ganancias / Perdidas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo Final a 31 de Diciembre del 2023	500.000	-	-	21.500.662	-	69.861.784	369.715.255	461.577.702
Ganancia del Periodo						35.534.671		35.534.671
Otros Resultados Integrales								-
Total Resultado Integral del año 2024	-	-	-	-	-	35.534.671	-	35.534.671
Capital Emitido	49.500.000							49.500.000
Superavit de Capital		-						
Prima en Colocacion de Acciones			-					
Emisión de Acciones Propias				-				-
Apropiación de Reservas				7.120.059			(7.120.059)	-
Revalorización del Patrimonio					-			
Distribución de Utilidades							-	-
Cambio Política Contable							-	-
Traslado a Ganancias Acumuladas						(69.861.784)	69.861.784	-
Otros							(2.919.650)	(2.919.650)
Total Transacciones con los Propietarios de la Compañía	49.500.000	-	-	7.120.059	-	(69.861.784)	59.822.075	46.580.350
Saldo al 31 de Diciembre del 2024	50.000.000	-	-	28.620.721	-	35.534.671	429.537.330	543.692.723

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S
890.505.755-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2025

Atribuible a los Propietarios de la Compañía

Valores expresados en pesos colombianos	Capital Emitido	Superavit de Capital	Prima en Colocacion de Acciones	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Utilidad / Perdida del Ejercicio	Ganancias / Perdidas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo Final a 31 de Diciembre del 2024	50.000.000	-	-	28.620.721	-	35.534.671	429.537.330	543.692.723
Ganancia del Periodo						102.878.730		102.878.730
Otros Resultados Integrales								-
Total Resultado Integral del año 2025	-	-	-	-	-	102.878.730	-	102.878.730
Capital Emitido	-							-
Superavit de Capital		-						-
Prima en Colocacion de Acciones			-					-
Emisión de Acciones Propias				-				-
Apropiación de Reservas				(3.620.721)			3.620.721	-
Revalorización del Patrimonio					-			-
Distribución de Utilidades							-	-
Cambio Política Contable							-	-
Traslado a Ganancias Acumuladas						(35.534.671)	35.534.671	-
Otros							1.478.278	1.478.278
Total Transacciones con los Propietarios de la Compañía	-	-	-	(3.620.721)	-	(35.534.671)	40.633.670	1.478.278
Saldo al 31 de Diciembre del 2025	50.000.000	-	-	25.000.000	-	102.878.730	470.171.001	648.049.731

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Miguel Orielso Cardenas Alvarez
Representante Legal

Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Público
Tarjeta Profesional N.95633-T

VIGILADO
Supersalud

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S
890.505.755-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2025 y 31 de Diciembre de 2024

NOTA 1. ENTE ECONOMICO QUE INFORMA

El Informante fue creado por documento privado mediante Escritura Publica N.1072 del 11 de septiembre de 1985, inscrita el 30 de septiembre de 1985 bajo el numero 850764 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Cúcuta. La cual es del tipo de sociedad por acciones simplificadas SAS, y tendrá una duración Indefinida, pero podrá disolverse por la ocurrencia de alguna de las causales previstas en la ley y en los estatutos sociales.

El Informante OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S, es una sociedad constituida para realizar las actividades relacionados en su objeto social, correspondientes a: 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.

El domicilio principal del Informante se encuentra en el municipio de San José de Cúcuta, Departamento de Norte de Santander, Colombia, Ubicada en la Calle 11 N° 0-10 local 111 La Playa.

El organo de administracion de la empresa es la Asamblea de Accionistas, 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, el informante OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S 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. Así como con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en los Estandares Internacional para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros como se describe en las políticas contables más adelante.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Los estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional del país del domicilio principal del informante y corresponde a OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S. Sus cifras están expresadas en pesos colombianos.

NOTA 4. USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La Administración de OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S. es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base en NIIF adoptadas en Colombia requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de políticas contables. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

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

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

NOTA 5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contemplan las normas necesarias para registrar, contabilizar y revelar en forma correcta los elementos de los estados financieros. El informante OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S se caracteriza por el debido cumplimiento de sus obligaciones y por la notmativa que regula su actividad económica. Cuando OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S. modifique una de sus politicas contables entrará a revisar el cumplimiento de los criterios contenidos en los marcos técnicos normativos para la preparación de informacion financiera y se aplicará la politica con carácter retroactivo. En ese sentido, las primordiales politicas contables que se implementaron en la preparación de los presentes estados financieros se indican a continuación:

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El informante OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S reconocerá como efectivo o sus equivalentes, el dinero en efectivo, depósitos en cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez con plazo no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición de los instrumentos hasta su vencimiento, que son fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. El efectivo y los equivalentes al efectivo se medirán por el valor nominal, es decir por el valor monetario recibido o el valor entregado ya sea en monedas, billetes u otra denominación equivalente al efectivo.

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

Se tiene como política mantener los recursos disponibles en depósitos de cuentas corrientes y de ahorro para el pago de El informante reconoce los cheques y demás títulos valores al portador 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.

5.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

5.3. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Una asociada es una entidad, con o sin forma jurídica sobre la cual OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S posee influencia significativa, es decir que posee entre el 20% y el 50% del control en las decisiones financieras y operativas. Se contabilizará todas sus inversiones en asociadas usando el modelo del costo que implica medir todas las inversiones en asociadas, distintas a aquellas para las que existe un precio de cotización publicado, al costo menos deterioro de valor. El informante medirá a valor razonable las inversiones en asociadas para las que hay un precio cotizado publicado. El deterioro de valor se produce cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable. Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro y reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y afecta el resultado del ejercicio.

5.4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representan el derecho de cobro a terceros que se derivan directamente del desarrollo del objeto social del informante. Las cuentas por cobrar comerciales agrupan las cuentas por cobrar comerciales a terceros.

Se presentan en el activo corriente o no corriente dependiendo del vencimiento que tengan las cuentas por cobrar. El informante reconocerá una cuenta por cobrar cuando exista la certeza o probabilidad prácticamente cierta que el informante recibirá los beneficios económicos asociados a la partida y que se puede medir con fiabilidad. Las cuentas por cobrar comerciales se medirán inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El informante evaluará al final de cada período sobre el que se informa, si existe evidencia objetiva de deterioro para las cuentas por cobrar comerciales.

El informante reconocerá otras cuentas por cobrar en su estado de situación financiera, sólo cuando esta se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello, tenga el derecho contractual a recibir efectivo. Las cuentas por cobrar comerciales se medirán inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar comercial, el valor de esa cuenta se disminuirá mediante una cuenta auxiliar de valuación dentro de la cuenta mayor correspondiente, para efectos de su presentación en los estados financieros. La gerencia evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en las otras cuentas por cobrar que se miden a costo o al costo amortizado.

5.5. 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.

5.6. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que el informante, 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 S.A.S, 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 el informante 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. INVENTARIOS

Los inventarios se valúan por el método promedio ponderado, y su costo comprende los costos de compra, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del inventario. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables, costos de conversión y otros costos incurridos atribuibles para darles su condición y ubicación actuales, esto es, cuando se haya culminado su producción o se ha recibido en el almacén. Los costos de logística y los descuentos de proveedores se capitalizan en el inventario y se reconocen en el costo de la mercancía vendida cuando estos son vendidos.

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S. evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo de mercancía vendida.

5.8. ANTICIPOS

Los anticipos corresponden a dineros entregados anticipadamente por el informante a diversos proveedores, para la compra de bienes o prestación de servicios. Estas partidas no cumplen con la definición de activo financiero, por no existir un derecho a recibir dinero, pero si cumplen con la definición de activo. En caso que los bienes o servicios hayan sido recibidos por el informante, esta reclasificará los anticipos entregados a la respectiva cuenta de activo o del gasto según la naturaleza del pago. Los anticipos de efectivo se reconocerán por el valor desembolsado.

5.9. ACTIVOS INTANGIBLES

Se reconocerá un activo intangible si:

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

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.

El informante 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 periodo es reconocido como parte del Estado de Resultados.

5.10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El informante reconocerá como activo un elemento de propiedades, planta y equipo cuando:

- a) Sea probable que el informante obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como propiedades, planta y equipo bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros, en cuyo caso se reconocerán como propiedad, planta y equipo por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

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 periodo 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.

Clase de Activo	Vida Util Estimada en Años
Construcciones y Edificaciones	80 años
Maquinaria y Equipo	entre 5 -20 años
Equipos de Oficina	entre 5 -10 años
Equipo de Computacion y Comunicación	5 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años

5.11. PATRIMONIO

El patrimonio se reconocerá como la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye inversiones hechas por los propietarios de una entidad, más incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones rentables y retenidos para el uso en las operaciones de la entidad, menos reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y de distribuciones a los propietarios.

El patrimonio del informante nace de la emisión de instrumentos financieros. El patrimonio de OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S resulta de la suscripción de acciones y representa la diferencia entre los activos totales y las deudas que posee.

5.12. PASIVOS

Son instrumentos de deuda para el informante, los siguientes:

- a) Obligaciones financieras.
- b) Cuentas por pagar a proveedores.
- c) Cuentas por pagar originadas en una relación contractual.
- d) Acreedores varios originados en una relación contractual.

5.13. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos Sobre La Renta

Corriente: Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Diferido: El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado y el calculado al amparo de la normativa que se expide anualmente por los entes reguladores de Colombia, en estos casos se presentará directamente en las utilidades acumuladas en el patrimonio.

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 S.A.S 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.

5.14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S 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 del informante iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Beneficios de Corto Plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados presten el servicio, por el valor esperado a pagar.

5.15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período 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 al informante y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias del informante 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 venta o de la prestación de un servicio 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.

Para el reconocimiento de los ingresos se tendrá en cuenta el principio de causación, es decir, se reconocerá el ingreso en el momento en el que sea exigible el derecho por la prestación del servicio o la entrega del producto independientemente del momento de facturación. 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.

El informante no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

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

5.16. CAMBIO EN LAS POLITICAS CONTABLES

Estas políticas se han aplicado uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

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

OPTICA CIENTIFICA Y CIA S.A.S 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.

5.17. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

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 del informante 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.

Así mismo, se tendrá en cuenta si a la fecha de emisión de los presentes estados financieros se han presentado o no hechos relevantes que puedan incidir de manera significativa en la situación del informante y la expedición de los mismo.

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 el informante para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

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 del informante 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 S.A.S preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados 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

Comprende las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata y disponible para el desarrollo del objeto social del informante. Se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

	2025	2024
Caja	44.767.478	8.819.509
Bancos	9.987.777	6.665.600
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	54.755.255	15.485.109

NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Se entienden como todos aquellos dineros que el informante tiene por cobrar por las actividades que realiza en el desarrollo de sus negocios, distribuido así:

	2025	2024
Clientes	221.048.854	212.187.709
Provisiones	(26.620.477)	(26.620.477)
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	194.428.377	185.567.232

NOTA 8. INVENTARIO CORRIENTE

Son aquellos bienes que se utilizan para el ejercicio de sus actividades, organizados bajo los siguientes parametros, al cierre de los períodos en mencionados, así:

	2025	2024
Mercancías no Fabricadas por la Empresa	78.847.500	68.073.122
TOTAL INVENTARIOS NO CORRIENTES	78.847.500	68.073.122

NOTA 9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Este concepto presenta los siguientes valores:

	2025	2024
Cuentas Corrientes Comerciales	701.007.959	369.599.096
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	-	166.097.081
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2.649.575	1.150.000
Deudores Varios	-	564.000
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	703.657.534	537.410.177

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Las otras cuentas por cobrar están representados por, saldo a favor impuesto de Industria y comercio, que al momento de cierre de los períodos indicados, presenta los siguientes saldos:

	2025	2024
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	90.000	89.000
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	90.000	89.000

NOTA 11. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Este rubro cuenta con los siguientes montos:

	2025	2024
Anticipos y Avances	34.919.900	14.323.424
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	34.919.900	14.323.424

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.066.698.566	820.948.064
---------------------------------	----------------------	--------------------

NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de los períodos objeto de los presentes estados son los siguientes:

2025	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	TOTAL
Saldo al 1 de Enero de 2024	114.910.992	1.544.769	65.988.567	182.444.328
Adiciones		3.060.000		3.060.000
Bajas				-
Depreciación	(15.574.103)	(1.093.265)	(11.262.985)	(27.930.353)
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	99.336.889	3.511.504	54.725.582	157.573.975
Adiciones			95.247.600	95.247.600
Bajas		(2.056.217)		(2.056.217)
Depreciación	(15.509.612)	846.864	(18.343.164)	(33.005.912)
Saldo a 31 de Diciembre de 2025	83.827.277	2.302.151	131.630.018	217.759.446

	2025	2024
Equipo de Oficina	170.584.889	170.584.889
Equipo de Computación y Comunicación	9.010.000	11.066.217
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	401.626.788	306.379.188
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	581.221.677	488.030.294

	2025	2024
Equipo de Oficina	(86.757.612)	(71.248.000)
Equipo de Computación y Comunicación	(6.707.849)	(7.554.713)
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	(269.996.770)	(251.653.606)
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	(363.462.231)	(330.456.319)

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	217.759.446	157.573.975
--	--------------------	--------------------

NOTA 13. INTANGIBLES

	2025	2024
Licencias	20.926.840	20.926.840
SUBTOTAL INTANGIBLES	20.926.840	20.926.840

	2025	2024
Licencias	(10.384.119)	(8.431.436)
TOTAL AMORTIZACION	(10.384.119)	(8.431.436)

TOTAL INTANGIBLES	10.542.721	12.495.404
--------------------------	-------------------	-------------------

NOTA 14. ACTIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES

	2025	2024
Activos por Impuesto Diferidos	3.634.442	7.269.629
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO NO CORRIENTES	3.634.442	7.269.629

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	231.936.608	177.339.008
------------------------------------	--------------------	--------------------

TOTAL ACTIVO	1.298.635.174	998.287.071
---------------------	----------------------	--------------------

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 S.A.S

La composición de las partidas presentadas en los Estados Financieros al cierre de los períodos en mención, son:

	2025	2024
Proveedores Nacionales	236.160.806	185.499.763
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	236.160.806	185.499.763

	2025	2024
Retención en la Fuente	3.993.234	1.173.652
Impuesto a las Ventas Retenido	49.875	47.025
Impuesto de Industria y Comercio	3.168.034	2.398.435
TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS	7.211.143	3.619.112

El informante reconoce los impuestos que le son aplicables de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicación de los estados financieros.

	2025	2024
Impuesto de Renta y Complementarios	21.831.000	9.944.000
Impuesto Sobre Ventas por Pagar	1.819.000	9.233.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23.650.000	19.177.000

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 el informante, el cual 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:

	2025	2024
Retención y Aportes de Nomina	3.043.000	2.789.426
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	5.167.400	3.660.600
Salarios por Pagar	1.407.510	7.259.080
Cesantías Consolidadas	23.021.467	18.730.138
Intereses Sobre Cesantías	2.750.404	2.091.644
Vacaciones Consolidadas	15.064.948	10.406.646
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	50.454.729	44.937.534

	2025	2024
Costos y Gastos por Pagar	120.161.294	32.144.532
Acreedores Varios	556.709	556.709
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	120.718.003	32.701.241

	2025	2024
Anticipos y Avances Recibidos	212.390.763	168.659.699
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	212.390.763	168.659.699

TOTAL PASIVO CORRIENTE	650.585.444	454.594.349
-------------------------------	--------------------	--------------------

TOTAL PASIVO	650.585.444	454.594.349
---------------------	--------------------	--------------------

NOTA 16. PATRIMONIO

La composición del patrimonio del informante en los periodos comparados es la siguiente:

	2025	2024
Capital Siscrito y Pagado	50.000.000	50.000.000
Reservas Obligatorias	25.000.000	28.620.721
Utilidad del Ejercicio	102.878.730	35.534.671
Resultados Acumulados	470.171.001	429.537.330
TOTAL PATRIMONIO	648.049.731	543.692.723

NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representan los ingresos propios generados en desarrollo del objeto social como informante dedicado al 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 y otros ingresos generados en el cumplimiento de su objeto social.

Durante los periodos comparados los ingresos de actividades ordinarias del informante fueron obtenidos por los siguientes conceptos:

	2025	2024
Unidad funcional de consulta externa	216.399.005	297.388.034
Mercanciasno fabricadas por la empresa	2.107.933.407	1.954.892.228
Devoluciones en Ventas (DB)	(22.322.692)	(15.140.055)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.302.009.720	2.237.140.207

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Los valores por este concepto se detallan a continuación:

	2025	2024
Comercio al por Mayor y al por Menor	844.767.670	876.663.166
TOTAL COSTO DE VENTAS	844.767.670	876.663.166

NOTA 19. OTROS INGRESOS

	2025	2024
Diversos	102.097	10.464
TOTAL OTROS INGRESOS	102.097	10.464

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos Operacionales de Administración se detallan como sigue:

	2025	2024
Gastos de Personal	673.941.664	514.654.317
Honorarios	231.599.189	268.177.625
Impuestos	26.831.889	25.424.400
Seguros	2.732.838	1.107.029
Servicios	2.443.093	914.052
Gastos Legales	3.246.500	10.276.941
Mantenimiento y Reparaciones	7.044.396	7.843.067
Depreciaciones	35.062.129	27.930.353
Amortizaciones	1.952.683	1.958.033
Diversos	77.695.338	167.397.952
Gastos Bancarios	26.607.476	21.093.318
Provisiones	-	26.620.477
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.089.157.196	1.073.397.563

NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

Los Gastos de ventas se detallan como sigue:

	2025	2024
Gastos de personal	1.150.629	-
Arrendamientos	35.053.156	31.655.480
Contribuciones y Afiliaciones	7.184.940	6.181.583
Servicios	135.288.687	127.558.345
Mantenimiento y Reparaciones	962.017	5.097.327
Diversos	20.893.466	33.597.846
TOTAL GASTOS DE VENTAS	200.532.895	204.090.581

NOTA 22. INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS

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

Los saldos son los siguientes:

	2025	2024
Gastos Financieros	(31.766)	(154.001)
TOTAL INGRESO (COSTO) FINANCIERO NETO	(31.766)	(154.001)

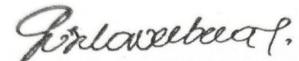
NOTA 23. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Corresponde a la provisión del impuesto de renta aplicando la tasa impositiva y calculada sobre la renta fiscal depurada. Para los años 2025 la tarifa es del 35% y para 2024 la tarifa es del 35%.

	2025	2024
Impuesto de Renta y Complementarios	65.427.000	47.996.000
Impuesto Diferido	(683.440)	(685.311)
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	64.743.560	47.310.689



Miguel Oriello Cardenas Alvarez
Representante Legal



Nelly Gisela Valbuena Monsalve
Contador Público
Tarjeta Profesional N.95633-T