



**CENTRO OPTICO LUNA VISION S.A.S**

NIT. 901.184.779-2

**ESTADOS FINANCIEROS**

**2025**



## Contenido

Estado de Situación financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025

Certificación de los Estados Financieros

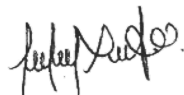
**CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS**  
NIT. 901.184.779-2

**ESTADO DE DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024

(Valores expresados en pesos Colombianos)

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>VARIACION \$</b>	<b>% VAR</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	\$ 7,995,353	\$ 1,681,818	\$ 6,313,535	79%
Cuentas por cobrar Instrumentos financieros	4	\$ 41,697,353	\$ 43,451,417	-\$ 1,754,064	-4%
Anticipo de impuestos y contribuciones a Favor	5	\$ 9,261,489	\$ 9,699,354	-\$ 437,865	-5%
Inventario	6	\$ 10,221,324	\$ 2,473,486	\$ 7,747,838	76%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 69,175,519</b>	<b>\$ 57,306,076</b>	<b>\$ 11,869,444</b>	<b>17%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
	7				
Propiedades, Planta y Equipo		\$ 99,453,902	\$ 99,453,902	\$ -	0%
Deterioro Propiedad, planta y equipo		-\$ 48,431,134	-\$ 42,128,434	\$ 6,302,700	-13%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 51,022,768</b>	<b>\$ 57,325,468</b>	<b>\$ 6,302,700</b>	<b>12%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 120,198,288</b>	<b>\$ 114,631,544</b>	<b>\$ 5,566,744</b>	<b>5%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras	8	\$ 3,602,189	\$ 2,789,080	\$ 813,109	23%
Costos y gastos por pagar ( Instrumento financier	9	\$ 20,922,321	\$ 17,792,687	\$ 3,129,634	15%
Pasivos por impuestos corrientes	10	\$ 11,145,976	\$ 14,381,459	-\$ 3,235,483	-29%
Obligaciones laborales	11	\$ 9,871,445	\$ 5,488,082	\$ 4,383,363	39%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 45,541,931</b>	<b>\$ 40,451,308</b>	<b>\$ 5,090,622</b>	<b>11%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Suscrito y pagado	12	\$ 30,000,000	\$ 30,000,000	\$ -	0%
Reserva legal		\$ 8,116,948	\$ 7,636,550	\$ 480,398	6%
Excedente acumulados		\$ 36,063,288	\$ 31,739,705	\$ 4,323,582	12%
Excedente del ejercicio		\$ 476,121	\$ 4,803,980	-\$ 4,327,859	-909%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 74,656,357</b>	<b>\$ 74,180,236</b>	<b>\$ 476,121</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>120,198,288</b>	<b>114,631,544</b>	<b>5,566,744</b>	<b>5%</b>



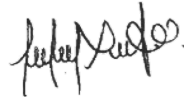
**XIMENA AMEZQUITA OCHOA**  
Representante legal



**INGRID ALVAREZ MORENO**  
TP 175.015-T  
Contadora Pública

**CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS**  
**NIT. 901.184.779-2**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
A 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	NOTAS	2025	2024
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>			
Actividades de consulta	13	\$ 4,804,000	\$ 13,263,449
Actividades de venta		\$ 364,135,239	\$ 370,403,986
Devolucion en ventas		-\$ 20,275,227	-\$ 10,145,371
<b>Total ingresos netos</b>		<b>\$ 348,664,012</b>	<b>\$ 373,522,064</b>
<b>Costo de venta</b>			
Costo de venta	14	\$ 114,247,392	\$ 147,619,682
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>\$ 234,416,620</b>	<b>\$ 225,902,382</b>
Gastos de administración	15	\$ 212,686,113	\$ 186,519,228
Gastos de distribución	16	\$ 3,678,825	\$ 15,612,864
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>\$ 216,364,938</b>	<b>\$ 202,132,092</b>
<b>Utilidad operacional</b>		<b>\$ 18,051,682</b>	<b>\$ 23,770,291</b>
Ingresos no operacionales		\$ 8,940,942	\$ 486,557
Gastos financieros	17	\$ 7,644,681	\$ 3,046,701
Gastos varios	18	\$ 15,240,821	\$ 9,412,165
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$ 4,107,121</b>	<b>\$ 11,797,980</b>
Impuesto corriente		\$ 3,631,000	\$ 6,994,000
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>\$ 476,121</b>	<b>\$ 4,803,980</b>



**XIMENA AMEZQUITA OCHOA**  
Representante Legal



**INGRID ALVAREZ MORENO**  
TP 175.015-T  
Contadora Pública



**CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
**EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>Pérdida Neta</b>	<b>476.121</b>
<i>Más o Menos - Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo de actividades de operación:</i>	
Depreciación, propiedad, planta y equipo	6.302.700
Provisión impuesto de renta	
<b>Utilidad Neta</b>	<b>6.778.821</b>

**Cambios en activos y pasivos operacionales**

Deudores	1.754.064
Impuestos corrientes, activos	437.865
Inventarios	- 7.747.838
Cuentas por pagar	3.942.742
Impuestos corrientes, pasivos	- 3.235.483
Obligaciones laborales	4.383.363
<b>Efectivo Neto provisto (utilizado) por actividades de operación</b>	<b>6.313.535</b>

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION**

Inversiones en instrumentos financieros	-
Adquisiciones en propiedad, planta y equipo	
Adquisiciones de activos no financieros	-
<b>Efectivo Neto utilizado en actividades de Inversión</b>	<b>6.313.535</b>

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Aportes de Capital	
Obligaciones Financieras	-
Aumento en otros pasivos	-
<b>Efectivo Neto provisto por actividades de financiación.</b>	<b>-</b>

<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>6.313.535</b>
---	------------------

<b>Efectivo equivalente al principio del año</b>	<b>1.681.818</b>
--	------------------

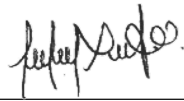
<b>Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	<b>7.995.353</b>
---	------------------

**XIMENA AMEZQUITA OCHOA**  
Representante legal

**INGRID ALVAREZ MORENO**  
TP 175.015-T  
Contadora Pública

**CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025  
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

Concepto	Capital suscrito y pagado	Reservas	Utilidades retenidas	Resultado del ejercicio	Total
		Legal			
Traslado a resultados	30.000.000	7.636.550		31.739.705	69.376.255
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>30.000.000</b>	<b>7.636.550</b>	<b>-</b>	<b>31.739.705</b>	<b>69.376.255</b>
Traslado a resultados		-	31.739.705	-	-
Resultado del ejercicio				4.803.980	4.803.980
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2024</b>	<b>30.000.000</b>	<b>7.636.550</b>	<b>31.739.705</b>	<b>4.803.980</b>	<b>74.180.235</b>
Traslado a resultados		480.398	4.323.582	-	-
Resultado del ejercicio				476.121	476.121
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2025</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.116.948</b>	<b>36.063.287</b>	<b>476.121</b>	<b>74.656.357</b>



**XIMENA AMEZQUITA OCHOA**  
Representante legal



**INGRID ALVAREZ MORENO**  
TP 175.015-T  
Contadora Pública



## **CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2025**

#### **NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS es una entidad constituida por documento privado el 07 de noviembre de 2007, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 01169379 del libro IX.

Tiene como objeto social toda clase de actividad lícita comercial o civil, en especial, se dedicará a todas las actividades de servicios, comerciales e industriales relacionados con la salud visual.

#### **NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

Las principales políticas contables utilizadas en la presentación de los Estados Financieros de la compañía se resumen a continuación:

##### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros de La Organización han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) versión pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico, en general, está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una

transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración de la entidad ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

##### **2.2 Base de Contabilidad de Causación**

Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados

Financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La moneda de curso legal en Colombia es el peso colombiano; la Compañía adoptó el peso como moneda de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la

### **2.4 Clasificación de Activos y Pasivos entre Corrientes y no Corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### **2.5 Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía, naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total y al activo corriente no corriente, al pasivo total y al pasivo corriente y no corriente, al fondo social o los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **2.6 POLÍTICAS CONTABLES**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS al preparar y presentar estados financieros.

A continuación, se presentarán algunas de las políticas contables más representativas que debe seguir La Organización para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

### **2.6.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El alcance de esta política abarca los activos financieros que se encuentren clasificados dentro de una de las siguientes categorías: caja menor, cuentas corrientes y cuentas de ahorros, inversiones a la vista, depósitos a plazo (que tenga vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición), equivalentes al efectivo, moneda extranjera, efectivo restringido.

De acuerdo con la sección 7 párrafo 7.2 de las NIIF para Pymes el efectivo y equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento de doce meses o menos. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

### **2.6-2 Política contable para instrumentos financieros**

Instrumento Financiero: Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad Esta Política incluirá: Las Inversiones, Cuentas por Cobrar, Cuentas y Documentos por Pagar.

Un activo financiero: es cualquier activo que sea: efectivo;  
un instrumento de patrimonio de otra entidad (acciones)  
un derecho contractual: a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o  
a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

Costo incremental: Es aquél en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido, dispuesto del instrumento financiero.

Valor razonable: El importe por el que un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Costo amortizado de un activo financiero: Es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, menos la amortización acumulada, (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

**Método de interés efectivo:** Es el método para calcular el costo amortizado de un activo o un pasivo financieros (o grupo de activos o pasivos financieros) y de asignar ingresos por intereses o gasto por intereses durante el período relevante, utilizando la tasa efectiva de interés.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de dinero por cobrar a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo financiero.

#### **Compensación de activos y pasivos:**

Es una opción que tiene La Organización de presentar en sus estados financieros algunos activos y pasivos de forma neta. Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, cuando y sólo cuando la entidad tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores reconocidos; y tenga la intención de liquidar por el valor neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **Reconocimiento y medición Cuentas por cobrar**

Son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

#### **Política contable Específica**

En La Organización las cuentas por cobrar provienen principalmente de:

Facturas comerciales por arrendamientos. Los plazos de pago de las facturas dependen de las políticas de dichas entidades.

Anticipos de impuestos nacionales o municipales: corresponden a aquellos dineros que las autoridades encargadas del recaudo de estos han efectuado de manera anticipada (retención en la fuente) o excedentes a favor de La Organización después de haber liquidado los impuestos respectivos. Este activo se reconocerá si y solamente si la Organización tiene la decisión y capacidad de recuperar dichos valores.

Otras cuentas por cobrar: saldos por cobrar de anticipos

#### **Reconocimiento y medición**

La Organización deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, o se efectúa un anticipo o se realiza el desembolso de un préstamo.

### **Deterioro de valor**

La Organización deberá evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que las cuentas por cobrar se han deteriorado.

### **Evidencia del deterioro**

La evidencia objetiva de deterioro se identificará por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda.
- La Organización por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

### **Baja en cuentas**

Baja en cuentas es la eliminación de un activo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera o balance general.

La Organización deberá dar de baja una cuenta por cobrar si, y solo si expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar.

Al dar de baja una cuenta por cobrar o parte de ella, deberá ser reconocida en el resultado del período la diferencia entre:

- a) Su valor en libros y
- b) La suma de la contraprestación recibida

### **Cuentas y documentos por pagar**

Esta política se aplicará para: Costos y gastos por pagar, Pasivos por impuestos y Acreedores varios, las cuáles serán reconocidas y medidas con base en el tratamiento de la norma para cada una de ellas; es decir, a su valor nominal o al valor presente si media una transacción de financiación, hasta que se les dé de baja en cuentas, es decir, expiren o se liquiden las obligaciones contractuales sobre los flujos de efectivo o la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo.

### **Reconocimiento y medición Medición inicial**

La Organización reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

La Organización, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La Organización medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

### **Medición posterior**

La Organización medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.

La Organización medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

La Organización reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

La Organización revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

La Organización dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### **2.6-3 Política contable para el registro y medición de las propiedades, planta y equipo.**

#### **Objetivo**

Establecer los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* clasifican como Propiedades, planta y equipo.

#### **Alcance**

Esta política aplica para las siguientes clases de Propiedades, planta y equipos:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones Maquinaria y equipo
- Equipo de transporte Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación

## Definiciones

**Propiedades, planta y equipos:** Son activos tangibles que posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósito administrativo. Se esperan usar durante más de un periodo.

**Costo:** Es el valor de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción del mismo.

**Precio de Venta Neto:** Importe que se puede obtener por la venta de un activo en una transacción libre, realizada entre un comprador y un vendedor, adecuadamente informados, una vez calculados los costos de enajenación o abandono.

**Vida Útil:** Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de *OPTICA VISION REAL VILLA SAS*.

**Importe en Libros:** Valor por el cual es registrado un activo después de deducir la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumuladas.

**Importe Recuperable:** Es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso de un activo.

**Valor de Uso:** Valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se esperan obtener, tanto de su funcionamiento continuo en el tiempo, como de su eventual enajenación o abandono al final de la vida útil.

**Valor Razonable:** Valor por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados en una transacción libre.

**Valor Residual:** Es el importe estimado que *CENTRO OPTICO LUNA VISION SA* podría obtener actualmente por la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**Pérdida por Deterioro de valor:** Es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede su importe recuperable.

**Depreciación:** Distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil 1.

### **Política contable específica**

En CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS las propiedades, planta y equipo provienen principalmente de: Terrenos, Construcciones y edificaciones- Oficina Maquinaria y equipo Muebles y enseres Equipos de computo

Para cada una de ellas existe su costo y depreciación (excepto para terrenos)

### **Reconocimiento y Medición Requisitos para Reconocimiento:**

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS reconocerá una partida como elemento de Propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

Es probable que CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS obtenga beneficios económicos futuro derivados de la utilización del mismo.

El costo del activo para *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* puede ser valorado con suficiente fiabilidad. Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y Se espera utilizar durante más de un período.

Los terrenos y edificios se registrarán por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta, excepto cuando las adquisiciones que se realizan no permitan su separación.

Los edificios y maquinaria y equipo pueden ser descomponetizados siempre y cuando sean fácilmente identificables y medibles y por ende registrarse en ítems separados.

#### **• Medición Inicial**

Se deben reconocer todos los costos de la propiedad, planta y equipo en el momento en que se incurren para poner el activo en condiciones de uso. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

#### **Son componentes del costo:**

Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o de retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra.

Son ejemplos de costos directamente relacionados:

- Costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
- Costos de preparación del sitio.
- Costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior. Costos de instalación y montaje.
- Costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo).
- Los honorarios profesionales.
- Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Dirección o dependencia responsable.

Ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- Costos de apertura de una nueva instalación.
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción)
- Costos de apertura del negocio en una nueva localización dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena.
- Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la
- demanda de los productos se le elaboran con el elemento.
- Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las operaciones
- Costos por préstamos (financieros).

**Medición Posterior**

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS medirá todos los elementos de Propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

No se reconocen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del activo. Tales costos se reconocerán en el estado de resultados cuando se incurra en ellos.

Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles que puedan incluir el costo de pequeños repuestos. Estos costos se describen como “reparaciones y mantenimiento”.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente o para proceder a un recambio no frecuente.

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS reconocerá, dentro del valor en libros de un elemento de propiedades planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla con el criterio de reconocimiento del numeral 1 de esta norma. El importe en libros de estas partes que se sustituyen se dará de baja, con independencia de si esta parte se hubiera depreciado en forma separada. Si no fuera practicable para *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* la determinación del valor en libros de la parte sustituida, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cual podría ser el costo de la parte sustituida en el momento en que fue adquirida o construida.

### **Activos de Menor Cuantía**

Los activos depreciables adquiridos en el periodo contable cuyo valor total de adquisición sea inferior a 2 SMMLV deben depreciarse totalmente para efectos contables, en el mismo año de adquisición, sin considerar la vida útil de los mismos. Estos activos se deberán controlar administrativamente incluyéndolos en la aplicación que se tenga para los activos, propiedades, planta y equipo.

*CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS*, ha definido los siguientes parámetros generales de vida útil contable por tipo de activo así:

### **Depreciación**

Todo elemento perteneciente al grupo de propiedad, planta y equipo debe empezar a depreciar en el momento en que se encuentre listo para ser utilizado y continuar con dicha depreciación hasta su enajenación o terminación de la vida útil.

ACTIVO	TASA DEP ANUAL	VIDA UTIL
Redes de procesamiento de datos	20%	5 años
Equipo de computo	20%	5 años
Equipo eléctrico	10%	10 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Construcciones y edificaciones	2.22%	45 años

En CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS el método de depreciación contable que se aplica es el método de línea recta. En caso de requerirse aplicar un método de depreciación diferente, se deberá solicitar autorización a la Dirección con el soporte técnico correspondiente.

El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como gasto.

La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella que el activo se clasifique para la venta y la fecha en que se produzca la baja de este, a menos que se encuentre depreciado completamente.

La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo.

Factores como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil del activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* revisará sus estimaciones anteriores, y si las expectativas anuales son diferentes modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Estos cambios se contabilizarán como un cambio en estimación contable (ver política de cambios en políticas, estimaciones y errores).

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS considera que en las condiciones actuales de sus activos no es necesario establecer valor residual.

## **Deterioro en el Valor de los Activos Fijos**

Se considera que se ha deteriorado el valor del activo cuando el valor en libros excede su valor recuperable.

Es responsabilidad de la Dirección de BOGES evaluar anualmente si existen indicios de que un activo pueda presentar deterioro en su valor considerando, entre otras, las siguientes fuentes de información:

### **a. Fuentes Externas:**

Durante el ejercicio, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente, más que lo que se podría esperar como consecuencia del paso del tiempo o su uso normal.

Durante el ejercicio, ha tenido lugar o van a tener efecto en el futuro inmediato, cambios significativos con referencia al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* o en el mercado en que está vinculado el activo, con una incidencia adversa en *OPTICA VISION REAL VILLA SAS*.

Durante el ejercicio, los tipos de interés del mercado u otros tipos de rendimientos de mercado de inversiones han sufrido incrementos que probablemente afecten el tipo de descuento utilizado para calcular el valor del uso del activo, de forma que disminuyan su valor razonable menos los costos de venta de una manera significativa.

El importe en libros de los activos netos de *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* es superior al valor razonable estimado de *CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS* en su conjunto.

### **b. Fuentes Internas**

Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.

Durante el ejercicio, han tenido lugar o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato, cambios significativos en la forma o manera en que usa o espera usar el activo; entre tales cambios pueden encontrarse los planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, o que se haya decidido la enajenación o terminación de la vida útil del mismo antes de la fecha prevista.

Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser peor de lo esperado.

Toda pérdida por deterioro se registra como un gasto de manera inmediata

### **Retiro de Propiedad, Planta y Equipo**

El valor en libros de un elemento de propiedad planta y equipo se dará de baja cuando:

- La entidad se desapropie del mismo
- No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
- La pérdida o ganancia que se deriva de la baja de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el valor neto que se obtenga por la disposición y el valor en libros del elemento.

### **Permuta de activos**

El costo de este elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter de comercial o no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido o del activo entregado. El elemento adquirido se medirá de esta forma incluso cuando CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado.

### **Prenda de activos**

Cuando la propiedad planta y equipo se otorgue como prenda en garantía, el funcionario responsable de realizar la transacción debe informar por escrito a las siguientes áreas:

administración de recursos.

Encargado de la aplicación de activos fijos (para registrar la prenda en el sistema)

Es responsabilidad del Contador de CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS registrar la prenda, llevar el control y consolidar la información de los activos dados en garantía.

Al cancelarse la obligación, el colaborador responsable del negocio debe hacer:

Efectuar las gestiones necesarias de levantamiento de la prenda que tiene el activo

Informar a las áreas relacionadas sobre la liberación de la prenda para el registro y control.

### **Presentación y revelación de la información**

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS revelará para cada categoría de elementos de Propiedad, planta y equipo la siguiente información:

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto Los métodos de depreciación utilizados

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas

El importe en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo sobre el que se informa

Una conciliación entre los importes en libros al principio y final del periodo sobre el que se informa que muestre por separado adiciones, disposiciones, adquisiciones, perdida por deterioro, depreciación, otros cambios.

### Controles Contables

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS debe mantener de manera permanente (mensual) una adecuada conciliación entre los libros contables vs. Los auxiliares de tal forma que se garantice que las cifras presentadas en los estados financieros reflejan de manera adecuada los valores de las propiedades, planta y equipo.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 (Expresado en pesos)

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Bancos</b>		
Bancolombia Cta. Ahorros	7,995,353.24	1,681,818.01
<b>Total</b>	<b>7,995,353.24</b>	<b>1,681,818.01</b>

CENTRO OPTICO LUNA VISION SAS tiene una cuenta de ahorros en el banco COLOMBIA.

### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cientes	9,195,049.00	11,051,417.00
Cuentas por cobrar a accionistas	28,650,904.00	30,000,000.00
Anticipo y avances a proveedores	3,851,400.00	2,400,000.00
<b>Total</b>	<b>41,697,353.00</b>	<b>43,451,417.00</b>

La compañía tiene unas cuentas por cobrar a clientes con un buen comportamiento, las cuentas por cobrar a accionistas están en cabeza de la señora Ximena.

**NOTA 5. ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A FAVOR**

El siguiente es un detalle de los impuestos corrientes 31 de diciembre de 2025

<b>Concepto</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Anticipo renta	1,949,000.00	4,465,024.00
Retención en la fuente	1,349,124.00	32,330.10
Impuestos descontables	0.00	1,073,000.00
Autorretención	4,018,057.00	4,129,000.00
<b>Total</b>	<b>7,316,181.00</b>	<b>9,699,354.10</b>

**NOTA 6. INVENTARIO**

El siguiente es un detalle de inventarios a 31 de diciembre de 2025

<b>Concepto</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Monturas	8,300,212.64	1,995,019.42
Accesorios	1,921,111.38	478,467.00
<b>Total</b>	<b>10,221,324.02</b>	<b>2,473,486.42</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un detalle de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2025

<b>Concepto</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
equipo de oficina - muebles y enser	7,622,218.49	7,622,218.49
equipo de oficina - equipos	1,350,760.00	1,350,760.00
equipo de computacion - procesami	4,850,000.00	4,850,000.00
equipo de telecomunicaciones	470,000.00	470,000.00
equipo de apoyo diagnostico	37,100,000.00	37,100,000.00
otros equipos medico-cientificos	4,560,924.00	4,560,924.00
institución prestadora de servicios d	43,500,000.00	43,500,000.00
Depreciación	- 48,431,134.00	- 42,128,434.00
<b>Total</b>	<b>51,022,768.49</b>	<b>57,325,468.49</b>

#### NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2025

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Tarjeta de crédito	3,602,188.52	2,789,079.87
<b>Total</b>	<b>3,602,188.52</b>	<b>2,789,079.87</b>

La empresa tiene una tarjeta de crédito con el banco de Colombia, la gerente es responsable del buen manejo de este documento.

#### NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar y otras cuentas comerciales a 31 de diciembre de 2024

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Proveedores y cuentas por pagar	20,922,321.00	17,792,687.40
<b>Total</b>	<b>20,922,321.00</b>	<b>17,792,687.40</b>

Este rubro corresponde especialmente a los proveedores de laboratorio y honorarios de la contadora.

#### NOTA 10 PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un detalle de impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2025:

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Retención en la fuente	848,000.00	1,422,000.00
Retención ICA	99,000.00	250,459.00
Iva por pagar	3,896,000.00	1,919,000.00
Industria y comercio	3,137,976.00	3,796,000.00
Renta	3,165,000.00	6,994,000.00
<b>Total</b>	<b>11,145,976.00</b>	<b>14,381,459.00</b>

### NOTA 11 OBLIGACIONES LABORALES

El siguiente es un detalle de las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2025:

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Retenciones y aportes de nomina	1,011,165.00	1,587,904.00
Cesantías	4,162,543.00	2,901,050.00
Intereses sobre cesantías	468,011.00	372,548.00
Vacaciones	1,854,917.00	626,580.00
<b>Total</b>	<b>7,496,636.00</b>	<b>5,488,082.00</b>

### NOTA 12 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital social de la Compañía está representado por la suma de \$ 30.000.000 correspondiente a 6.000 acciones nominativas, autorizadas y emitidas, con un valor nominal de \$ 5.000 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>%</u>
Amézquita Ochoa Julieth Ximena	6.000	100%
<b>Total</b>	<b>6.000</b>	<b>100%</b>

### NOTA 13 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por el año 2024:

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Consultas	4,804,000.00	13,263,449.00
Ventas Lentes	291,053,169.00	292,711,353.00
Venta de monturas	70,889,239.00	72,872,734.00
Venta de accesorios	2,192,831.00	4,909,899.00
Devolución en venta	- 20,275,227.00	- 10,145,371.00
<b>Ingresos netos</b>	<b>348,664,012.00</b>	<b>373,612,064.00</b>

El 83% de los ingresos de la compañía corresponden a la venta de lentes, es el rubro mas significativo de los ingresos.

#### NOTA 14 COSTO DE VENTA

La compañía presenta los siguientes costos

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Costo Lentes	97,958,429.00	114,774,376.62
Costo de monturas	11,831,111.00	27,788,537.00
Costo de accesorios	2,504,580.00	4,930,768.01
IVA mayor valor del costo	1,953,272.00	-
<b><u>Ingresos netos</u></b>	<b><u>114,247,392.00</u></b>	<b><u>147,493,681.63</u></b>

#### NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACION

El siguiente es un detalle de los gastos de administración por el año terminado el 31 de diciembre de 2025

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos de personal	\$ 113,291,519	\$ 50,855,035
Honorarios	\$ 34,410,605	\$ 29,806,890
Arrendamiento	\$ 36,018,948	\$ 38,760,956
Contribuciones y afiliaciones	\$ 542,700	\$ 275,800
Servicios	\$ 8,263,608	\$ 6,321,334
Gastos Legales	\$ 1,533,095	\$ 883,500
Mantenimiento y reparación	\$ 3,240,920	\$ 13,041,712
Gastos de transporte	\$ 314,117	\$ 3,265,083
Depreciación	\$ 6,302,700	\$ 5,847,186
Diversos	\$ 8,767,901	\$ 21,130,077
<b><u>Total</u></b>	<b><u>\$ 212,686,113</u></b>	<b><u>\$ 170,187,573</u></b>

#### NOTA 16 GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

El siguiente es un detalle de los gastos de distribución por el año terminado el 31 de diciembre de 2025:

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Comisiones	\$ -	\$ 3,909,149
Industria y comercio	\$ 3,137,976	\$ 4,605,000
Procesamiento electrónico	\$ -	\$ 3,473,210
Publicidad	\$ 540,849	\$ 1,976,967
Diversos	\$ -	\$ 1,648,539
<b><u>Total</u></b>	<b><u>\$ 3,678,825</u></b>	<b><u>\$ 15,612,865</u></b>

#### NOTA 17 GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de los gastos financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2025

<b>Concepto</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Gastos bancarios	-	719,173.96
Comisiones	5,866,532.79	1,131,406.77
Intereses	422,538.13	137,683.00
Gravamen	1,355,610.04	1,058,437.75
<b>Total</b>	<b>7,644,680.96</b>	<b>3,046,701.48</b>

#### NOTA 18 GASTOS DIVERSOS

El siguiente es el detalle de los otros egresos por el año terminado el 31 de diciembre de 2025

<b>Concepto</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Donaciones	100,000.00	600,000.00
Impuestos asumidos	1,360,362.90	576,884.78
Extraordinarios	13,780,458.10	8,235,280.69
<b>Total</b>	<b>15,240,821.00</b>	<b>9,412,165.47</b>

## Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión de los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, y los estados de Resultados Integrales, cambios en el Patrimonio, y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los miembros de la Asamblea General y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

**Existencia:** Los activos y pasivos de CENTRO OPTICO LUNA VISIÓN SAS, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

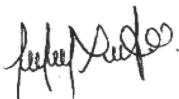
**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de CENTRO OPTICO LUNA VISIÓN SAS, en las fechas de corte.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Atentamente,



---

**XIMENA AMEZQUITA OCHOA**  
Representante legal



---

**INGRID ALVAREZ MORENO**  
TP 175.015-T  
Contadora Pública