

OPTICA ALEMANA S.A.S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. NATURALEZA DE LA EMPRESA

OPTICA ALEMANA S.A.S., es una Sociedad del grupo de las sociedades de responsabilidad por Acciones Simplificada; identificada con el número de identificación tributaria No.890.300.729-7, con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, calle 12 No. 5-11.

1.1. Descripción del negocio

El objeto social de la sociedad es el siguiente:

- a) Practica de exámenes visuales optométricos y oftalmológicos.
- b) Realizar toda clase de actividades mercantiles lícitas dentro del territorio Colombiano o en el exterior.
- c) La fabricación y/o manufactura, exportación, compra y venta de artículos, utensilios, aparatos en general y cualquier clase de objetos propios de la óptica en sus distintos ramos, o aplicables a ella ya sea esta médica o física.
- d) El desarrollo de los negocios comerciales que se relacionen directamente con dichas industrias en especial la promoción, comercialización y venta de productos colombianos en el exterior, importación y exportación de los mismos.
- e) Celebrar o ejecutar toda clase de contratos o negocios jurídicos y operaciones independientemente de cual sea su naturaleza cuyo objeto tenga o no relación directa con su objeto social, siempre y cuando no estén expresamente prohibidos en los estatutos o la ley.
- f) Realizar actividades de comercio exterior cuando la sociedad lleve a cabo operaciones de importación o exportación de bienes y en general, las relacionadas con negocios internacionales.

1.2. Órganos de administración

La Sociedad tiene los siguientes órganos de dirección y administración:

- Asamblea General de Accionistas
- Junta Directiva
- Gerente y suplente

NOTA 2. BASES DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Presentación.

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, presenta sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NIIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

2.2. Bases de Preparación.

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros se resumen a continuación,

2.3. Estados financieros comparativos

Los primeros estados financieros obligatorios de propósito general conforme a las NIIF Pymes se presentaron y se publicaron al 31 de diciembre de 2016, comparativos con 2015 tal como lo indican las normas reglamentarias; para este período, los estados financieros comparativos serán 2017 - 2016.

2.4. Importancia relativa o materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos en los informes financieros se hace con base en la importancia relativa de dichos hechos o de los saldos de las cuentas.

Al preparar los estados financieros el desglose de los rubros se hace según lo establecido en las normas legales, y en su defecto aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del patrimonio, y de los ingresos, según el caso.

Se describen valores inferiores cuando se considera que pueden contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

2.5. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la sociedad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos); la moneda funcional de la sociedad es el peso colombiano, por ser ésta la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo; los registros contables y la presentación de los estados financieros se realizan en esta moneda.

2.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos en entidades financieras. Igualmente, los equivalentes de efectivo lo comprenden aquellas inversiones a corto plazo y de gran liquidez con vencimiento original menor a tres meses (90 días), fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente de efectivo.

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la sociedad clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo, inversiones con vencimiento de tres meses o menos contados a partir de la fecha de su emisión inicial.

El efectivo lo comprende lo siguiente:

- Caja general y cajas menores
- Cuentas corrientes en moneda nacional
- Fiducias

2.7. Deudores por operaciones comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro, como consecuencia de servicios prestados y de comercialización de productos ópticos de la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S.

Los activos financieros se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable. Los plazos de vencimiento serán entre 30 y 90 días.

Se estima que la cartera podría sufrir cobranza dudosa cuando exista evidencia objetiva que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar.

La política mencionada anteriormente, aplican para las ventas de bienes y prestación de servicios propios de la sociedad.

2.8. Propiedades, planta y equipo

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que posee la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., para el desarrollo de su actividad económica, para fines administrativos, y

que se esperan usar por más de un periodo. Para la sociedad se incluye la siguiente propiedad, planta y equipo:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones
- Equipo de oficina
- Maquinaria y equipos
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo médico científico

Bienes que se cargan directamente al gasto:

- Bienes cuya utilización sea considerado como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización, no se espera recibir beneficios económicos de ellos y no prestan apoyo administrativo.
- Bienes cuya vida útil esperada de uso sea inferior a un (1) año.

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S.
- Que sea probable que la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, lo cual se entiende cuando ya esté lista para su uso en las condiciones esperadas por el área Administrativa.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor más todos los costos asociados hasta poner en uso el bien.
- Bienes cuya vida útil esperada de uso sea superior a un (1) año.

El reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la sociedad, y se han recibido los riesgos y ventajas del mismo. A su vez, se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor, por ejemplo, si el acuerdo establece que el activo se entrega en la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., se entiende como recibido cuando se ubique en el interior de la misma.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignada y que deben ser utilizadas a cada clase de la partida contable de propiedades planta y equipo, en los casos aplicables:

GRUPO DE ACTIVOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	40 a 80 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	3 a 10 años
Equipo de oficina, muebles y enseres	3 a 10 años
Maquinaria y equipo	15 a 40 años
Equipo médico científico	5 a 40 años

El método de depreciación utilizado por la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S, será el método de línea recta para la totalidad de los activos reconocidos por la compañía como propiedades, planta y equipo, el cual será revisado como mínimo al término de cada período sobre el que se informa.

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

2.9. Deterioro del valor de los activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta política aplica para la contabilización del deterioro de valor de todos los activos, distintos a:

- Activos por Impuestos diferidos
- Activos procedentes de beneficios a empleados
- Activos Financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la sección 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros, y
- En el caso en que la compañía adquiera este tipo de propiedad, las propiedades de inversión serán medidas al valor razonable

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S, evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de sus activos. Si existiera ese indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable (el valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso). Si se cumpliera ello, la empresa estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable; excepto por si no se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor. Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la empresa deberá considerar, como mínimo, los siguientes indicios:

FUENTES EXTERNAS DE INFORMACIÓN	FUENTES INTERNAS DE INFORMACIÓN
<p>a. Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.</p>	<p>e. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.</p>
<p>b. Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta opera, o bien, en el mercado al que esta destinado el activo.</p>	<p>f. Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos, en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo este ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en un lugar de cómo indefinida.</p>
<p>c. Durante el periodo, las tasas de interés de mercado u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costo de venta.</p>	<p>g. Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado. En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.</p>
<p>d. El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto (esta estimación se puede haber calculado, por ejemplo, para una venta potencial total o parcial de la entidad).</p>	

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, necesitan ser revisados y ajustados.

Se recuperará la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta que alcance su importe recuperable. Este incremento se designa como una reversión de la pérdida por deterioro del valor. La empresa reconocerá la reversión inmediatamente en resultados.

2.10. Otros activos financieros

Para el reconocimiento y medición de los instrumentos financieros básicos, (Sección 11); y Otros temas relacionados con Instrumentos financieros, (Sección 12), la Compañía optará por aplicar en su totalidad la Sección prevista, o las disposiciones sobre reconocimiento y medición de la NIC 39, Reconocimiento y medición de Instrumentos Financieros, y los requerimientos a revelar de las Secciones 11 y 12.

La anterior clasificación dependerá del modelo de negocio utilizado por la Compañía para administrar sus activos financieros, tal y como se expone en la Sección 11 y 12 de las NIIF para Pymes. Dado que la Compañía puede poseer activos financieros para: conservar flujos contractuales del activo sin tener la necesidad de conservarlos hasta el vencimiento (costo amortizado) u obtener utilidades por variaciones o fluctuaciones en el precio de los activos en el corto plazo (valor razonable con cambios en el estado de resultados).

Estas inversiones pueden estar representadas en acciones, bonos, CDT, TES, entre otros.

Las inversiones a valor razonable con efecto en otros resultados, corresponden a inversiones de instrumentos de patrimonio (inversiones de capital o en acciones de otra entidad), que se desean conservar en el largo plazo.

2.11. Pasivos Financieros

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., reconocerá como pasivos financieros aquellas cuentas por pagar con derechos de pago a favor de terceros originados por la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros en la medida que se cumplan las siguientes condiciones:

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

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos; de lo contrario, se presentará como pasivos no corrientes.

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación del valor que la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S, debe registrar para reconocer las obligaciones a favor de proveedores y acreedores.

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., reconocerá sus obligaciones por pagar en el momento en que ésta se convierta en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto serán reconocidas como obligaciones ciertas a favor de terceros las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

2.12. Operaciones con proveedores nacionales y extranjeros.

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los requisitos expuestos en la política contable. Los pasivos financieros se reconocerán en la medición inicial al valor nominal (costo) según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

2.13. Dividendos y participaciones

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., reconocerá los dividendos y participaciones en el momento en que la Asamblea General de Accionistas los decreta, independientemente de la fecha de pago. Este se efectuará mediante una disminución de las ganancias retenidas o de ejercicios anteriores o de la cuenta patrimonial de la cual fue apropiada tomando el valor aprobado.

2.14. Impuestos por pagar

Las retenciones en la fuente se reconocerán en el momento en que ocurra lo primero entre:

- El abono en cuenta, o
- Su pago

El IVA generado se reconocerá en el momento en que ocurra lo primero entre:

- El reconocimiento del ingreso a la tarifa general.
- El IVA descontable se reconocerá en el momento en que se reconozca el pasivo al proveedor.

Los impuestos y contribuciones se reconocerán en el momento en que presenten los hechos económicos que se consideran generadores del impuesto o contribución y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en las normas tributarias vigentes.

2.15. Anticipos y avances recibidos

Se reconocerán cuando se reciba el dinero de forma anticipada antes de que sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S preste los servicios para los cuales fueron contratados o por valores recibidos como producto de negociaciones contractuales con terceros. El valor a reconocer como pasivo será el valor del dinero recibido.

2.16. Impuestos a las ganancias e impuesto diferido

Para los propósitos de esta Política Contable, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., debe reconocer las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo por impuesto diferido que se acumula en el impuesto a la renta, originado en diferencias temporales deducibles que se espera recuperar en ejercicios futuros, al igual que el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido que se acumula por los efectos del gasto contable por impuesto a la renta originado en diferencias temporales gravables o imponibles, que se estima dará lugar al pago del impuesto a la renta en ejercicios futuros.

Las diferencias temporarias surgen cuando:

- Existe una diferencia entre el valor en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos.
- Existe una diferencia entre el valor en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se registra contablemente en un período, mientras que se reconoce fiscalmente en otro.
- La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el valor en libros en ningún periodo.

2.17. Provisiones y contingencias

Esta política se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), los activos y pasivos de carácter contingente correspondiente a demandas y litigios a favor o en contra de la empresa.

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 60%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Superior al 20% hasta el 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Del 0% al 20%	No se presentará o no producirá efectos para la Compañía

Las provisiones se distinguen de otros pasivos tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores, debido a que las provisiones son objeto de estimación pues se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Será política contable de sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., revisar continuamente la situación de los pasivos contingentes, con el fin de determinar si se ha convertido en **probable** la eventualidad de salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros. Si se estimara probable para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente la salida de recursos económicos en el futuro, se reconocería la

correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia, salvo en la extremadamente rara circunstancia de que no se pueda hacer una estimación fiable de tal importe, además, revisar continuamente la situación de los activos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

En el caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

Análisis de la evidencia Disponible	Calificación
Probable: Probabilidad de existencia de la obligación actual es mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual.	Si la estimación es fiable y medible se reconocerá una provisión, cuya estimación se revelará en notas a los estados financieros.
Posible: Posibilidad de existencia de la obligación actual es menor que la probabilidad de la existencia de la obligación actual.	No se reconocerá una provisión. Se informará a través de una revelación en los estados financieros.
Remota: Posibilidad de existencia de la obligación actual es baja o remota.	No se reconocerá una provisión. Tampoco se revela en notas a los estados financieros.

Las provisiones se refieren principalmente a provisiones por pérdidas de litigios, reclamaciones contra la empresa o litigios, entre otros. Para cada tipo de provisión, la empresa debe revelar lo siguiente:

- a) Una conciliación que muestre:
 - El valor en libros al principio y al final del periodo.
 - Las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe.
 - Los importes cargados contra la provisión durante el periodo.
 - Los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- b) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación, el valor y la fecha esperada del cualquier pago resultante.
- c) Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos.
- d) El importe de cualquier reembolso esperado, informando además de la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

2.18. Beneficios a los empleados

Esta política contable se debe aplicar en el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios a los empleados. Incluye los beneficios a corto plazo a los empleados cuyo pago se realizará totalmente en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esta sección trata todos los beneficios a los empleados excepto los relativos a transacciones en acciones que los trata la Sección 26 Pagos basados en acciones.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y compensación por tiempo de servicios. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

2.19. Patrimonio

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes de accionistas, socios o participaciones, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal.

Incluye las acciones de propia emisión. Así mismo, se incluye las acciones de propia emisión que han sido readquiridas.

2.19.1 Dividendos

Los dividendos incluyen las obligaciones con los accionistas, como remuneración del capital invertido, por declaración de dividendos.

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la empresa, o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

2.20. Ingresos

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Practica de exámenes optométricos
- Venta de monturas
- Ventas de lentes oftálmicos
- Ventas de lentes de contacto
- Ventas Soluciones, estuches, entre otros.

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa.

Los ingresos extraordinarios serán reconocidos como otros ingresos.

2.21. Costos y gastos

Esta política abarca todos los costos operacionales, el impuesto a la renta del periodo y otros gastos que la empresa utiliza en el desarrollo de la actividad económica.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la sociedad. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen por ejemplo, el costo de las ventas, gastos de personal, honorarios, diversos, etc.

Se debe revelar la composición del costo por la venta de bienes o prestación de servicios relacionados con la actividad principal. Así mismo, se debe revelar la composición de los otros costos operacionales relacionados con las actividades conexas que desarrolla la empresa.

Se debe revelar el importe de los gastos por su naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

- Honorarios
- Depreciaciones
- Amortizaciones de activos intangibles
- Deterioro
- Impuestos
- Provisiones
- Gastos de ventas
- Otros gastos
- Se debe revelar por separado los gastos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la empresa durante el período, como los siguientes:
 - Multas y recargos
 - El resultado final de litigios y reclamaciones, si aplica.
 - Otras revelaciones

2.22. Políticas contables estimaciones y errores

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la sociedad al preparar y presentar los estados financieros. Si esta NIIF trata específicamente una transacción, suceso o condición, la empresa la aplicará. Sin embargo, si esta NIIF no trata específicamente una transacción, suceso o condición, la administración de la sociedad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios y que sea fiable, es decir representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, que

reflejen la esencia económica de las transacciones, otros suceso y condiciones y no simplemente su forma legal, que sean neutrales y prudentes.

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., aplicará cualquier cambio de política contable de forma retroactiva, a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre.

Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada período específico de un cambio en una política contable, la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S aplicará la nueva política contable a los saldos en libros de los activos y pasivos para el primer periodo que sea posible hacer la aplicación retroactiva.

La sociedad realizará cambios prospectivos siempre que los cambios realizados a políticas contables surjan por cambios o actualizaciones efectuadas a las Normas Internacionales de Información financiera en fechas posteriores.

2.23. Correcciones de errores de periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar información fiable que:

- Estaba disponible cuando se prepararon los estados financieros
- Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración de los estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, mala interpretación de hechos y fraudes.

La sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S. corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros presentados después de su descubrimiento:

- Re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error o
- Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo al que se presenta la información comparativa, se deben re-expresar los saldos iniciales de los activos y pasivos y patrimonio.

La Sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., revelará la siguiente información:

- La naturaleza del error del periodo anterior
- Para cada periodo anterior presentado, el importe de la corrección para cada partida de los estados financieros cuando sea practicable.

NOTA 3. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas de Contabilidad e información Financiera en Colombia (NCIF)

Los estados financieros de la sociedad OPTICA ALEMANA S.A.S., entidad individual, correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

De acuerdo con las NCIF adoptadas y sólo para propósitos del inicio de la aplicación de las NIIF y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a las NCIF, la compañía preparó el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), a la fecha de transición a las NCIF, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas NIIF adoptadas. De esta forma, los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 serán comparables con los del 31 de diciembre de 2015.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro es como se presenta a continuación:

		31/12/2017	31/12/2016
	Moneda	COP	COP
Caja general	COP	35.913	37.090
Bancos cuentas corrientes (a)	COP	160.407	41.819
Fondos fiduciarios (b)	COP	5.765	2.258
Totales		202.085	81.167

(a) Detalle de los saldos de bancarios en moneda nacional (Cuenta corriente):

Entidad Financiera	Cuenta bancaria No.	Tipo de cuenta	Moneda	31/12/2017	31/12/2016
				COP	COP
Banco de Occidente	001-07071-3	Corriente	COP	24,490	170
Banco de Bogotá	484-01763-7	Corriente	COP	5,487	4,014
Banco de Occidente	001-12271-2	Corriente	COP	16,467	2,587
Banco de Bogotá	484-20473-0	Corriente	COP	2,284	1,743
Banco de Occidente	001-12932-9	Corriente	COP	18,652	5,567
Banco de Bogotá	484-20472-2	Corriente	COP	5,113	2,826
Banco Davivienda	404-543394-5	Corriente	COP	10,397	1,771
Bancolombia	752-5458463-7	Corriente	COP	8,884	5,269
Bancolombia	752-8336718-4	Corriente	COP	48,596	8,931
Banco Itaú Colombia	304-37043-0	Corriente	COP	12,888	3,465

Entidad Financiera	Cuenta bancaria No.	Tipo de cuenta	Moneda	31/12/2017	31/12/2016
				COP	COP
Banco de BBVA	395-01416-0	Corriente	COP	1	600
Banco Itaú Colombia	059-02197-2	Corriente	COP	5,296	1,456
Banco Citibank	100-665911-6	Corriente	COP	1,852	3,420
Totales				160,407	41,819

(b) Los fondos fiduciarios corresponden a:

Entidad Financiera	Clase de Fondo	No. De Encargo	Moneda	31/12/2017	31/12/2016
				COP	COP
Banco Itaú Colombia	Inversión Colectiva	304-64190-5	COP	768	537
Fiduciaria Corficolombiana	Inversión Colectiva	130100001846	COP	4,997	1,721
Totales				5,765	2,258

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de este rubro a diciembre 31 es el siguiente:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Deudores comerciales – Clientes	20.174	10.856
Otras cuentas por cobrar (a)	165.132	172.946
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	185.306	183.802

(a) Las Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 son las siguientes:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Cuentas por cobrar a trabajadores	3.000	2.755
Provisión clientes	1.539	2.005
Anticipos y avances	17.939	4.970
Deudores varios (b)	56.499	38.094
Cuentas por cobrar accionistas	86.155	125.122
Total Otras cuentas por cobrar	165.132	172.946

(b) Los deudores varios corresponden en mayor proporción (\$33.763) a los saldos cancelados por los clientes con tarjeta de crédito el último día del año, los cuales no

fueros abonados al banco según los reportes de la entidad financiera (extractos bancarios)

Igualmente, dentro de este rubro se incluye la suma de \$18 millones aproximadamente, con cargo al deudor Óptica Atenas Express S.A., los cuales según el análisis de riesgo realizado estará sujeto a deterioro en el periodo posterior.

(c) Activos por impuestos:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Anticipo de impuestos y contribuciones	46.211	4.518
Total anticipo de impuestos y contribuciones	46.211	4.518

NOTA 6. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre están compuestos de la siguiente manera:

Clase de Inventarios	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Materias Primas	5.023	3.862
Productos terminados	290.513	224.730
Mercancías no fabricadas por la empresa	918.924	989.759
Materiales, Repuestos y Accesorios	5.279	
TOTAL INVENTARIOS	1.219.739	1.218.351

NOTA 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Su conformación a diciembre 31 es como se presenta a continuación:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Activos no financieros		
- Licencias de software (a)	3.185	6.738
- Seguros y fianzas	11.573	11.342
Totales	14.758	11.080

(a) Las licencias corresponden al módulo de activos fijos, actualización del software contable a las normas internacionales y el módulo de inventarios y gestión de ventas.

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Su conformación a diciembre 31 es como se presenta a continuación:

Detalle	31/12/2017		
	Costo Bruto COP	Depreciación Acumulada COP	Costo Neto COP
Construcciones y edificaciones	2,433,519	92,440	2,341,079
Maquinaria y equipo	483,862	439,744	44,118
Equipo de oficina	159,119	159,119	0
Equipo de computación y comunic.	54,059	50,541	3,518
Equipo Médico Científico	871,625	529,883	341,742
Terrenos	1,054,215		1,054,215
Total	5,056,399	1,271,727	3,784,672

	Construcc. y Edificac.	Maquinaria y equipo	Equipos de Oficina	Equipos Comput. y Comunic.	Equipo Médico	Terrenos	Propiedades, Planta y Equipo, Neto
			COP	COP	COP	COP	COP
Saldo Inicial al 31 diciembre de 2016	2,433,519	559,287	51,822	31,431	900,234	1,054,215	5,030,508
Movimientos	Adiciones	16,130	107,837	22,628	49,397		195,992
	Retiros	-91,554	-540		-78,006		-170,100
	Depreciación acumulada	-92,440	-439,745	-159,119	-50,541	-529,883	-1,271,728
	Pérdida por Deterioro						0
	Reversiones de Deterioro						0
Total movimientos	-92,440	-515,169	-51,822	-27,913	-558,492	0	-1,245,836
Saldo Final, al 31 de diciembre de 2017	2,341,079	44,118	0	3,518	341,742	1,054,215	3,784,672

Detalle	31/12/2016		
	COP	Depreciación COP	COP
Construcciones y edificaciones	2,433,519	43,803	2,389,716
Maquinaria y equipo	559,286	479,635	79,651
Equipo de oficina	51,822	34,921	16,901
Equipo de computación y comunicac	31,431	21,788	9,643

Detalle	31/12/2016		
	COP	Depreciación COP	COP
Equipo Médico	900,234	628,295	271,939
Terrenos	1,054,215		1,054,215
Total	5,030,507	1,208,442	3,822,065

		Construcc. y Edificac.	Maquinaria y equipo	Equipos de Oficina	Equipos Comput. y Comunic.	Equipo Médico	Terrenos	Propiedades, Planta y Equipo, Neto
				COP	COP	COP	COP	COP
Saldo Inicial al 31 diciembre de 2015		2,433,519	546,527	45,782	30,631	871,232	1,054,215	4,981,906
Movimientos	Adiciones		12,760	6,040	800	52,812		72,412
	Retiros					-23,810		-23,810
	Depreciación acumulada	-43,804	-479,635	-34,921	-21,788	-628,295		-1,208,443
	Pérdida por Deterioro							0
	Reversiones de Deterioro							0
Total movimientos		-43,804	-466,875	-28,881	-20,988	-599,293	0	-1,159,841
Saldo Final, al 31 de diciembre de 2016		2,389,715	79,652	16,901	9,643	271,939	1,054,215	3,822,065

NOTA 9. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos a diciembre 31 están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Impuesto diferido activo		8.634
Impuesto diferido pasivo	413.595	416.966
Impuesto diferido neto (pasivo)	413.595	408.332

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros a diciembre 31 están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Pasivos financieros		
- Corto plazo	245.780	218.220
- Largo plazo	477.103	423.603
Totales	722.883	641.823

Pasivos financieros correspondientes a créditos:

Entidad	Numero de Obligación	Fecha de inicio	Fecha de vencimi.	Vencim. (Meses)	Tasa de Interés	Valor Crédito	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo 31 dic 2017
Banco de occidente	001-0038604-0	14/03/2017	14/02/2018	12	DTF + 4	63,001	3,511	6,816	10,327
Banco de occidente	001-0038156-3	16/12/2016	16/11/2019	36	DTF + 3.57	270,000	58,650	113,850	172,500
Banco de occidente	001-0039358-2	02/09/2017	01/08/2020	36	DTF + 5.17	50,000	14,639	28,417	43,056
Banco de occidente	001-0039814-1	07/12/2017	16/09/2027	121	IBR + 9	300,000	101,111	196,275	297,386
Banco itaú Colombia	505161120-00	21/12/2017	20/11/2020	36	DTF + 6.6	96,000	31,733	61,600	93,333
Banco Davivienda	7601016003764168	21/12/2015	21/11/2018	36	DTF + 2.3	200,000	20,757	40,293	61,050
Totales						979,001	230,402	447,250	677,652

Entidad	Numero de Obligación	Fecha de inicio	Fecha de vencimi.	Vencim. (Meses)	Tasa de Interés	Valor Crédito	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo 31 dic 2016
Banco de occidente	001-0036829-4	14/03/2016	14/02/2017	12	DTF + 4	54.282	3.040	5.900	8.940
Banco de occidente	001-0038156-3	16/12/2016	16/11/2019	36	DTF + 3.57	270,000	89.250	173.250	262,500
Banco de Bogotá	00156874931	17/02/2013	16/01/2018	60	DTF + 6.2	180,000	12.402	24.074	36.476
Banco de Bogotá	00258266398	25/07/2015	24/06/2018	36	DTF + 5	100,000	16.806	32.624	49.430
Banco de Bogotá	00259815917	07/01/2016	06/12/2025	120	DTF + 6.5	300,000	10.360	20.111	30.471
Banco de Bogotá	00356213973	26/01/2017	26/12/2019	36	DTF + 6.5	100.000	34.000	66.000	100.000
Banco Davivienda	7601016003764168	21/12/2015	21/11/2018	36	DTF + 2.3	200,000	43.434	84.313	127.747
Totales						1.204.282	209.292	406.272	615.564

Pasivos financieros correspondientes a consumos con tarjetas de crédito:

Entidad	Número de Tarjeta de Crédito	Tasa de Interés	Valor Consumo	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo 31 dic 2017
Banco Itaú Colombia	4514303013151468	15.39	19,890	5,974	11,597	17,571
Banco Itaú Colombia	4514303014132140	31.49	12.138	4,127	8,011	12,138
Banco BBVA	4504180000007991	31.06	11,877	3,803	7,381	11,184
Banco Davivienda	5474827266461849	19.7	5,375	1,160	2,252	3,412
Banco de occidente	5587727361255720	30.00	927	315	612	927
Totales			48,923	15,379	29,853	45,232

Entidad	Número de Tarjeta de Crédito	Tasa de Interés	Valor consumo	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo 31 dic 2016
Banco Itaú Colombia	4514303013151468	32.94	5609	1.907	3.702	5.609
Banco BBVA	4504180000007991	32.89	20.852	5.240	10.172	15.412
Banco de occidente	5587727361255720	31.88	5.237	1.781	3.456	5.237
Totales				8.928	17.330	26.258

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Su conformación a diciembre 31 es como se muestra a continuación:

			2017			
			VENCIMIENTOS			
Clase de Pasivo	Moneda	Acreedor	Corriente	Hasta	Mayores	Total
				un mes	a un mes	
Proveedores	COP	Proveedores nacionales	16.727	216.434	373.614	606.775
Proveedores	USD	Proveedores Exterior			21.951	21.951
Otros acreedores (a)	COP	Varios	34.247		17.406	51.653
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			50.974	216.434	412.971	680.379

			2016			
			VENCIMIENTOS			
Clase de Pasivo	Moneda	Acreedor	Corriente	Hasta	Mayores	Total
				un mes	a un mes	
Proveedores	COP	Proveedores nacionales	12.257	175.912	393.527	581.696
Proveedores	USD	Proveedores Exterior			17.377	17.377
Otros acreedores (a)	COP	Varios	33.256	15.477	34.125	82.858
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			45.513	191.389	445.029	681.931

(a) A continuación, detallamos el valor correspondiente a los “Otros Acreedores”:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Dividendos por pagar	16.567	24.897
Costos y gastos por pagar (c)	22.775	45.055
Acreedores varios (d)	12.311	12.906
	51.653	82.858

(d) El rubro de costos y gastos por pagar está compuesto por: \$7 millones aproximadamente de unos honorarios por pagar a favor de la empresa Aguirre Escobar Consultores S.A.S, \$2 millones que se le adeudan a la Impresora Comercial Aurora, \$2 millones a la empresa Dhl Express Colombia Ltda por concepto de fletes de importaciones, \$4 millones que se deben a la empresa Papelería Los Colores por suministro de elementos de aseo y papelería.

(e) Los acreedores varios está conformado por todas las obligaciones de la empresa con los fondos de pensión

NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los pasivos por impuestos a diciembre 31 están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Retención en la fuente	7.865	7.479
Impuestos sobre las ventas	13.295	
Retención en la fuente CREE		1.672
Retención de Industria y comercio	493	727
Impuesto de Industria y comercio	35.366	36.470
Impuesto de Renta CREE		1.361
Impuesto a las ventas retenido		152
Totales	57.019	47.861

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados a diciembre 31 estaban conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Retenciones y aportes de nómina	16.336	12.751
Salarios por pagar	3.610	1.822
Cesantías	72.931	64.627
Intereses de cesantías	8.590	7.594
Vacaciones	59.718	52.734
Prima de servicios		22
Totales	161.185	139.550

NOTA 14. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos a diciembre 31 están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Anticipos y avances recibidos - Clientes	59.851	55.492
Totales	59.851	55.492

Esta cuenta representa los abonos que realizan nuestros pacientes por la elaboración de los trabajos, y se cancela con la elaboración de la factura de venta y el pago del saldo pendiente.

NOTA 15. PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa a diciembre 31 está conformado de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Capital emitido	200.000	200.000
Reservas	39.324	39.324
Resultado del ejercicio	4.865	-23.788
Pérdidas acumuladas	-171.100	-147.312
Adopción por primera vez	3.284.770	3.284.770
Totales	3.357.859	3.352.994

NOTA 16. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias a diciembre 31, están conformados de la siguiente manera:

Artículos	31/12/2017			31/12/2016		
	Ventas	Devoluciones	Total ingresos	Ventas	Devoluciones	Total ingresos
Lentes oftálmicos	2,612,589	6,866	2,605,723	2,525,101	16,452	2,508,649
Monturas	1,213,303	3,948	1,209,355	1,400,692	12,637	1,388,055
Lentes de contacto	504,993	1,850	503,143	526,370	3,656	522,714
Soluciones	41,907	56	41,851	36,866	106	36,760
Varios	25,346	71	25,275	24,213	545	23,668
Estuches	2,355		2,355	2,068	9	2,059
Exámenes optométricos	218,280	509	217,771	220,433	739	219,694
Totales	4,618,773	13,300	4,605,473	4,735,743	34,144	4,701,599

NOTA 17. COSTOS DE VENTAS

Los costos de ventas a diciembre 31 están conformados de la siguiente manera:

Artículos	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Lente Oftálmico	1.376.581	1.422.810
Lentes de contacto	270.456	238.165
Monturas	634.893	691.977
Soluciones	65.772	63.995
Accesorios	12.892	14.359
	2.360.594	2.431.306

NOTA 18. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración a diciembre 31, están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Gastos de personal (a)	573.000	625.365
Honorarios	42.659	46.658

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Impuestos	73.673	60.651
Arrendamientos	87.465	80.280
Afiliaciones y sostenimiento	716	516
Seguros	11.225	11.300
Servicios	161.840	155.346
Gastos legales	14.813	5.813
Mantenimiento y reparación	17.980	20.598
Adecuación e instalación	15.446	9.750
Gastos de viaje	6.350	9.239
Amortizaciones	2.201	2.857
Diversos	68.778	78.793
Depreciaciones	63.826	307.360
Total gastos de administración	1.139.971	1.414.526

(a) Los gastos de personal están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017 COP	31/12/2016 COP
Sueldos	296.884	281.236
Viáticos	300	10.757
Subsidio de transporte	15.151	13.564
Cesantías	27.709	25.302
Intereses sobre cesantías	3.280	3.014
Prima de servicios	27.709	25.302
Vacaciones	17.533	14.046
Beneficios	80.000	59.052
Dotación y suministro a trabajadores	6.003	5.941
Seguros	12.788	10.684
Pensiones de jubilación	8.853	9.652
Capacitación al personal	1.488	1.902
Gastos deportivos y de recreación		408
Aportes ARL	7.165	3.024
Aportes EPS	11.977	10.411
Aportes a fondos de pensiones obligatorias	23.843	21.998
Aportes a fondos de pensiones voluntarias		100.000
Aportes a caja de compensación	12.104	11.309
Aportes ICBF	3.132	2.916
Aportes SENA	2.088	1.944
Cuota de sostenimiento	14.127	12.903
Indemnizaciones laborales	780	
Gastos médicos	86	
Total gastos de personal	573.000	625.365

NOTA 19. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Los gastos de ventas a diciembre 31, están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Gastos de personal (a)	808.237	717.978
Impuestos	35.535	69.027
Servicios	47.649	27.444
Diversos		61.005
Total gastos de ventas	891.421	875.455

(a) Los gastos de personal están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Sueldos	442.029	386.674
Viáticos	5.962	200
Subsidio de transporte	19.152	16.687
Cesantías	39.440	34.621
Intereses sobre cesantías	4.386	3.873
Prima de servicios	39.440	34.623
Vacaciones	23.719	19.963
Beneficios	142.116	144.997
Dotación y suministro a trabajadores	7.331	8.812
Capacitación al personal	3.436	2.097
Gastos deportivos y de recreación	36	267
Aportes ARL	10.650	3.964
Aportes a fondo de pensiones	52.008	45.408
Aportes a caja de compensación	18.255	15.792
Gastos médicos	277	
Total gastos de personal	808.237	717.978

NOTA 20. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos a diciembre 31, están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Financieros (a)	38.024	66.998
Utilidad en venta de Prop.Planta y Equipo	300	
Recuperaciones	1.585	1.525

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Indemnizaciones (b)	9.129	6.226
Diversos	31	6
Total gastos de ventas	49.069	74.755

(a) Dentro de los ingresos financieros se encuentran los descuentos pactados con los proveedores por pronto pago por valor de \$34 millones aproximadamente.

(b) El rubro de indemnizaciones está compuesto por el reconocimiento de las incapacidades por parte de las EPS (Cafesalud, Comfenalco y Coomeva)

NOTA 21. OTROS GASTOS

Los otros gastos a diciembre 31, están conformados de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Financieros (a)	181.422	139.548
Gastos extraordinarios	5.672	5.769
Gastos diversos (b)	38.545	38.995
Total gastos de ventas	225.639	184.312

(a) Dentro de los gastos financieros los rubros más representativos son las comisiones cobradas por el banco por los pagos que nuestros pacientes nos realizan con tarjetas de crédito y débito por valor de \$ 69 millones, \$73 millones por intereses de las obligaciones financieras y \$26 millones por gravamen a los movimientos financieros (4xmil).

(b) Los gastos diversos representan las donaciones que la empresa realiza a las diversas fundaciones.

NOTA 22. IMPUESTO DE RENTA

El impuesto de renta a diciembre 31, está conformado de la siguiente manera:

Detalle	31/12/2017	31/12/2016
	COP	COP
Impuesto de renta y complementarios	26.788	68.886
Total Impuesto de Renta	26.788	68.886

