

FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL

Estado de Situación Financiera

A 31 DE DICIEMBRE DE:

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NIIF 2017	NIIF 2016	VARIACION \$	HORIZONTAL %
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
	<i>Nota</i>				
Efectivo y equivalentes	4	3.903.434.431	3.157.736.101	745.698.330	19,10%
Disponible		698.242.580	816.669.802	-118.427.222	-16,96%
Inversiones		3.205.191.851	2.341.066.298	864.125.552	26,96%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2.057.436.240	2.188.905.862	-109.469.622	-5,32%
Deudores		4.914.650.617	5.351.775.117	-437.124.500	-8,99%
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales		(2.857.214.378)	(3.184.869.256)	327.654.878	-11,47%
Inventarios	6	466.600.537	586.197.397	-119.596.861	-25,63%
Inventarios					
Activos no financieros	7	320.730.717	284.386.697	36.344.020	11,33%
Anticipos a proveedores y contratistas		273.732.044	215.303.261	58.428.763	21,35%
Gastos pagados por anticipado		46.998.673	69.083.416	-22.084.743	-46,98%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6.746.201.924</b>	<b>6.196.226.056</b>	<b>552.975.867</b>	<b>8,19%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo	8	12.706.059.337	13.503.936.773	-797.877.437	-6,28%
Propiedades, planta y equipo al modelo del costo		15.352.876.430	15.039.385.724	313.490.706	2,04%
Depreciación de propiedades, planta y equipo al modelo del costo		(2.717.530.295)	(1.631.808.225)	-1.085.722.071	-39,85%
Remodelaciones o mejoras en bien ajeno		70.713.203	96.359.274	-25.646.071	-36,27%
Inversiones en negocios conjuntos	9	757.049.252	883.899.911	-126.850.659	-16,76%
Inversiones medidas al costo		1.056.726.897	883.899.911	172.826.986	16,35%
Deterioro de inversiones en negocios conjuntos al modelo del costo		(299.677.645)	-	-299.677.645	100,00%
Activos Intangibles	10	189.937.016	214.700.532	-24.733.516	-13,02%
Intangibles medidos al costo					
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>13.653.076.605</b>	<b>14.602.537.216</b>	<b>-949.461.612</b>	<b>-6,95%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>20.401.277.528</b>	<b>20.797.763.273</b>	<b>-396.485.744</b>	<b>1,94%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	2.552.204.843	2.933.310.924	(381.106.081)	-14,93%
Proveedores		613.676.794	927.201.987	(313.525.194)	-51,09%
Cuentas por pagar		972.454.992	927.478.911	44.976.071	4,63%
Impuestos, tasas y contribuciones corrientes		48.270.402	58.367.000	(10.096.598)	-20,92%
Beneficios a empleados de corto plazo		506.163.983	471.508.459	34.655.524	6,85%
Pasivos estimados y provisiones		81.236.406	121.541.313	(40.304.907)	-49,61%
Otros Pasivos		286.542.277	427.213.254	(140.670.977)	-49,09%
Ingresos recibidos por anticipado		43.860.000	-	43.860.000	100,00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.562.204.843</b>	<b>2.933.310.924</b>	<b>(381.106.081)</b>	<b>-14,93%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Cuentas por pagar comerciales por pagar de largo plazo	12	961.478.594	1.298.300.777	(336.822.183)	-35,03%
Proveedores					
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.513.683.437</b>	<b>4.231.611.701</b>	<b>(717.928.264)</b>	<b>-20,43%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Fondo Social		2.615.606.446	2.615.606.446	0	0,00%
Superavit de Capital		214.660.555	214.660.555	0	0,00%
Reservas y Fondos		2.056.934.672	2.056.934.672	0	0,00%
Resultado del ejercicio		321.443.030	-580.480.857	901.923.888	280,59%
Resultado de ejercicios anteriores		121.894.951	702.376.319	-580.481.368	-476,21%
Impacto de conversión a NIIF (ESFA 2015)		11.557.054.436	11.557.054.436	0	0,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>16.887.594.091</b>	<b>16.566.151.571</b>	<b>321.442.519</b>	<b>1,90%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>20.401.277.528</b>	<b>20.797.763.273</b>	<b>-396.485.745</b>	<b>-1,94%</b>

CUENTAS DE ORDEN  
Deudoras  
Acreedoras

JUAN PABLO RODRIGUEZ ALVIRA  
Representante Legal

RODRIGO MORENO NAVARRETE  
Revisor Fiscal  
TP 19733 - T  
R&R MORENO

JUAN MANUEL VALENZUELA G.  
Contador Público  
TP 227231 - T

FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL

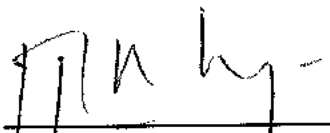
Estado de Actividades

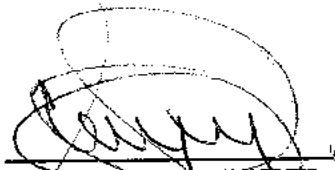
(Equivalente al Estado del Resultado Integral)

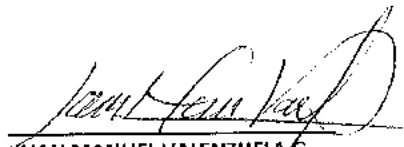
A 31 DE DICIEMBRE DE:

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		<u>NIIF 2017</u>	<u>NIIF 2016</u>	<u>VARIACION \$</u>	<u>HORIZONTAL %</u>
Ingresos por actividades ordinarias	Nota 13	16.202.795.025	16.335.461.428	(132.666.403)	-0,82%
Costos Operacionales	14	12.648.054.551	13.185.166.534	(537.111.984)	-4,25%
<b>Excedente Bruto</b>		<u>3.554.740.474</u> 21,9%	<u>3.150.294.894</u> 19,3%	<u>404.445.581</u>	<u>11,30%</u>
Gastos Operacionales de administración	15	3.687.033.053	5.208.566.298	(1.521.533.245)	-41,27%
<b>Déficit Operacional</b>		<u>(132.292.579)</u>	<u>(2.058.271.404)</u>	<u>1.925.978.826</u>	<u>-1455,85%</u>
Ingresos financieros y otros	16	1.040.157.817	2.359.466.684	(1.319.308.867)	-126,84%
Gastos Financieros	17	200.129.052	139.474.807	60.654.244	30,31%
Gastos extraordinarios	18	386.293.157	742.201.330	(355.908.173)	-92,13%
<b>EXCEDENTES O DEFICIT NETO</b>		<u>321.443.030</u>	<u>(580.480.857)</u>	<u>901.923.888</u>	<u>230,59%</u>

  
 JUAN PABLO RODRIGUEZ ALVIRA  
 Representante Legal

  
 RODRIGO MORENO NAVARRETE  
 Revisor Fiscal  
 TP 19793 - T  
 R&R MORENO

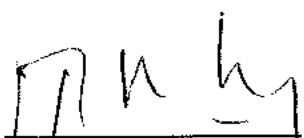
  
 JUAN MANUEL VALENZUELA G.  
 Contador Público  
 TP 227231 - T


**FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**


A 31 DE DICIEMBRE DE:

*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>FONDO SOCIAL</b>		
Saldo Inicial del periodo	2.615.606.446	2.615.606.446
Incrementos de capital		
Saldo final del periodo	<b>2.615.606.446</b>	<b>2.615.606.446</b>
<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>		
Saldo Inicial del periodo	214.660.555	214.660.555
Incrementos de capital		
Saldo final del periodo	<b>214.660.555</b>	<b>214.660.555</b>
<b>RESERVAS Y FONDOS</b>		
Saldo Inicial del periodo	2.056.934.672	2.056.934.672
Asignación de reservas y/o fondos		
Utilización reservas y/o fondos		
Saldo final del periodo	<b>2.056.934.672</b>	<b>2.056.934.672</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		
Saldo Inicial del periodo	121.894.951	702.376.319
Reclasificación de excedentes	-	\$ 0
Resultado neto del periodo	321.443.030	(560.480.857)
Saldo final del periodo	<b>443.337.981</b>	<b>121.895.462</b>
<b>EFFECTO CONVERSIÓN A NIIF PARA PYMES</b>		
Saldo inicial del periodo	11.557.054.436	-
Eliminación ajustes por inflación		
Capital Social		1.045.037.846
Superavit de Capital		317.603.505
Reservas y Fondos		1.035.024.507
Resultados de Ejercicios anteriores		1.632.845.157
Reconocimiento de activos a valor razonable		
Terrenos		1.703.136.605
Construcciones y edificaciones		3.988.540.926
Maquinaria y equipo		156.224.549
Equipo de oficina		122.456.874
Equipo de computo y comunicacion		52.810.874
Maquinaria y equipo medico cientifico		2.136.363.451
Equipo de transporte		60.515.451
Reconocimiento deterioro de cartera 2015		
De cuentas por cobrar comerciales		(1.137.311.288)
Reconocimiento activos en comodato 2015		491.916.646
Maquinaria y equipo medico cientifico Novartis		
Reconocimiento deterioro de inversiones		(46.130.667)
Adquisición acciones vision partners		
Aumento o Disminución del periodo		11.557.054.436
Saldo final del periodo	<b>11.557.054.436</b>	<b>11.557.054.436</b>
<b>TOTAL DEL FONDO SOCIAL</b>	<b>16.887.594.091</b>	<b>16.566.151.571</b>

  
**JUAN PABLO RODRIGUEZ ALVIRA**  
Representante Legal

  
**RODRIGO MORENO NAVARRETE**  
Revisor Fiscal  
TP 19733 - T  
R&R MORENO

  
**JUAN MANUEL VALENZUELA G.**  
Contador Público  
TP 227231 - T

FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE:

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Actividades de Operación</b>		
Excedente o déficit del ejercicio	321.443.030	(580.480.857)
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
Amortizaciones	50.346.988	184.039.836
Amortización de licencias	72.108.473	71.871.250
Bajas de activos	44.650.785	283.745.870
Provisiones Deudoras	61.899.397	1.254.223.739
Provisiones Inversiones	299.677.645	-
Provisiones Inventarios	2.312.008	-
Recuperación de provisiones	(342.965.492)	(1.701.103.888)
Depreciaciones	1.130.272.912	1.631.789.779
<b>Efectivo generado en la operación</b>	<u><b>1.639.745.747</b></u>	<u><b>1.143.885.729</b></u>
Aumento o Disminución en inventarios	117.284.853	(294.059.505)
Aumento o Disminución en deudores	332.106.954	953.604.428
Aumento o Disminución en cargos diferidos	(2.816.174)	(300.057.132)
Aumento o Disminución en proveedores	(313.525.194)	399.710.815
Aumento o Disminución en cuentas por pagar	44.976.071	(177.836.592)
Aumento o Disminución en Impuestos gravámenes y tasas	(10.096.598)	32.717.000
Aumento o Disminución en obligaciones laborales	34.655.524	143.558.897
Aumento o Disminución en pasivos estimados y provisiones	(40.304.907)	67.713.593
Aumento o Disminución en Ingresos diferidos	43.860.000	-
Aumento o Disminución en otros pasivos	(140.670.977)	251.835.459
<b>Total cambios netos en partidas de operación</b>	<u><b>66.669.552</b></u>	<u><b>1.077.186.962</b></u>
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<u><b>1.706.415.299</b></u>	<u><b>2.221.072.690</b></u>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Propiedad, planta y equipo	(402.692.331)	(840.336.800)
Amortización compra de equipos largo plazo	(338.822.183)	(365.517.166)
Adquisición de intangibles	(47.374.957)	(286.371.782)
Inversiones no corrientes (Acciones ordinarias)	(172.826.966)	(932.030.678)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<u><b>(959.716.457)</b></u>	<u><b>(2.424.266.326)</b></u>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Aumento o Disminución Fondo de obligaciones financieras	-	(833.333.338)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>(833.333.338)</b></u>
<b>Aumento o Disminución neto de efectivo</b>	<u><b>745.698.841</b></u>	<u><b>(1.036.516.973)</b></u>
Efectivo y Equivalente de efectivo al comienzo del año	3.157.736.101	4.194.253.074
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo al final del año</b>	<u><b>3.903.434.431</b></u>	<u><b>3.157.736.101</b></u>

JUAN PABLO RODRIGUEZ ALVIRA  
Representante Legal

RODRIGO MORENO ZAVARRE  
Revisor Fiscal  
TP 15703 - T  
R&R MORENO

JUAN MANUEL VALENZUELA G.  
Contador Público  
TP 227231 - T



Bogotá, Febrero 9 de 2018

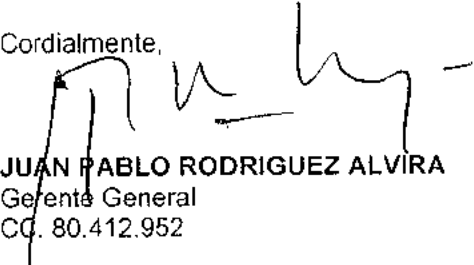
### CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

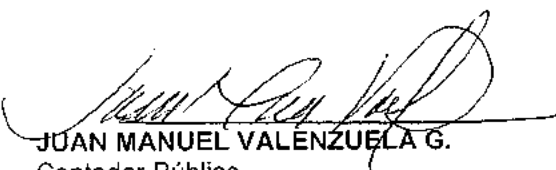
Nosotros **JUAN PABLO RODRIGUEZ ALVIRA**, en calidad de Gerente General y **JUAN MANUEL VALENZUELA GARCIA** en calidad de Contador de la **FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL**, Certificamos que los estados financieros: Estado de situación financiera, Estado de actividades, Estado de cambios en el activo neto y Estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017, han sido preparados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de Diciembre de 2017, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Cordialmente,

  
**JUAN PABLO RODRIGUEZ ALVIRA**  
Gerente General  
C.C. 80.412.952

  
**JUAN MANUEL VALENZUELA G.**  
Contador Público  
TP 227231 T

info@fon.org.co

PBX Administrativo 348 73 33

PBX Citas 745 59 99

Cil 50 No 13-50

Bogotá, Colombia

www.fon.org.co

***Fundación Oftalmológica Nacional***

***Notas a los Estados Financieros por los años  
terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016***

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

**NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE**

***Operaciones***

Fundación Oftalmológica Nacional (en adelante la "Fundación") es una institución de utilidad común sin ánimo de lucro, la cual obtuvo personería jurídica mediante el reconocimiento de la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá según Resolución 2888 del 23 de Abril de 1980 y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D. C. El término de duración de la Fundación es indefinido.

***Objeto social***

La Fundación tiene como objeto social desarrollar actividades en el campo de la salud para el beneficio de la comunidad y especialmente crear y sostener una institución hospitalaria a quienes padezcan enfermedades de los ojos, preferiblemente a aquellas que no cuenten con suficientes medios económicos que les permita atender por sí mismas estas necesidades. Para cumplir este objetivo, la Fundación podrá organizar y mantener Centros de Investigación, Centros Hospitalarios, Centros de Formación y Adiestramiento, desarrollar programas científicos y de divulgación, intercambiar investigaciones y labores educativas y en general, cumplir todas las actividades tendientes a la prevención, investigación y tratamiento de las enfermedades de los ojos y la formación de especialistas en estos campos. Además será objeto de la fundación toda actividad relacionada con la salud humana.

***Marco regulatorio***

La Compañía tiene como marco regulatorio la circular única de la Superintendencia Nacional de Salud en cuanto a la inspección, vigilancia y control así como el decreto 1011 de 2006, Resolución 1043 de 2006, Resoluciones 2680 y 3763 de 2007 y demás normatividad vigente del Ministerio de la Protección Social en lo referente al Sistema Único de Habilitación.

**NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) Normas contables aplicadas**

La Fundación, de conformidad las disposiciones vigentes promulgadas en la Ley 1314 de 2009, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decretos 2496 de 2015 y 3022 de 2013, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

La Fundación cumple con la resolución 1474 de 2009 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, referente al plan de cuentas, esta resolución fue modificada por la resolución 4362 de 2011 y por la resolución 1121 de 2013.

**b) Bases de preparación**

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2017, preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

La Fundación ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 5.

**c) Materialidad (O importancia relativa)**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**d) Uniformidad**

La Fundación mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- i. Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables de contenidos en la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores (NIC 8); o
- ii. una NIIF requiera un cambio en la presentación.

**e) Periodo contable**

La Fundación prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre y eventualmente prepara estados financieros intermedios para fines específicos

**f) Negocio en Marcha**

La administración de la Fundación, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

**g) Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y que la



**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

Fundación tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

La Fundación compensará los activos y los pasivos por impuestos corrientes si, y solo si, la compañía:

- i. Tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y
- ii. Tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

**h) Presentación de los estados financieros separados**

Los estados financieros separados se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- I. Presentación del estado de situación financiera
  - i. Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
  - ii. Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
  - iii. Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
  - iv. El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para
  - v. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente

**II. Presentación del estado de resultado y otros resultados integrales del ejercicio**

La Fundación presenta el estado de resultados del ejercicio de acuerdo al método "función de los gastos" o del "costo de ventas", ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza.

**III. Presentación del estado de flujos de efectivo**

El estado de flujo de efectivo se presenta por el método indirecto.

Los flujos de efectivo por dividendos recibidos y pagados, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

**NOTA 3 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Fundación, y son descritas a continuación:

**a) Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de la Fundación es el peso Colombiano.

**b) Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos y las inversiones cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance

**c) Activos Financieros**

La fundación clasifica como activos financieros todos los rubros de cuentas por cobrar considerados bajo NIIF como tales en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales y del exterior por venta de mercancía y otros activos destinados para tal fin, por prestación de servicios o por cualquier otro ingreso ordinario.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar a proveedores.
- Cuentas por cobrar reclamaciones.
- Deudores varios.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Comprende el derecho contractual a recibir en efectivo u otro equivalente, por la venta de bienes (mercancía o activos) de la compañía, que han sido vendidos a crédito en operaciones ordinarias o con intermediación, por prestación de servicios o por cualquier otro ingreso ordinario.

Para la prestación de los servicios de salud se tienen establecidos convenios. El rubro de cuentas por cobrar comerciales incluye principalmente el valor de los servicios prestados no recaudados, a diferentes clientes nacionales como son las Entidades Promotoras de Salud, empresas de medicina prepagada, empresas industriales y comerciales del Estado y empresas del sector privado. En concordancia con los convenios firmados con los principales clientes las cuentas no generan rendimientos financieros.

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente, neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor. El saldo de la provisión para el deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la gerencia cuando se considera que existe evidencia objetiva para no

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

**Deterioro de cuentas por cobrar comerciales (cuentas de dudoso o difícil recaudo)**

El deterioro de para cuentas de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en el análisis de edades de saldos y evaluaciones de la contabilidad de las cuentas individuales efectuadas por la administración. Periódicamente se reconocen como deterioro las cuantías que son consideradas incobrables. Para el año 2017 las cuentas de dudoso recaudo fueron clasificadas en: entidades intervenidas para liquidación, entidades intervenidas para administración, entidades con procesos de cobro jurídico, y otras entidades. La junta directiva consideró normal para el sector salud, la cartera entre 0 y 180 días y aprobó el cálculo del deterioro de cartera en los siguientes términos:

Clasificación	Entidad	Edad	Deterioro
a) Entidades Intervenidas para liquidación	Golden Group	Totalidad Cartera	100%
	SaludCoop		
b) Entidades Intervenidas para administración		180 a 270 días	50%
		271 a 360 días	75%
		Mayor a 360 días	100%
c) Cartera en Cobro Jurídico		Totalidad Cartera	100%
d) Otras Entidades	Las otras	0 a 180 días	Normal
		181 a 360 días	50%
		Mayor a 360 días	100%

**Baja en cuentas de un activo financiero**

La Fundación dará de baja o retirará del Balance General, una cuenta por cobrar cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá ser retirada cuando una vez realizados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF, como la autorización de manera escrita de la administración.

El tratamiento contable de las cancelaciones que hagan los deudores a las cuentas por cobrar deterioradas, se amplía en la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF.

**d) Inventarios**

El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea el menor.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

estimados para poner las existencias en condiciones de uso en la prestación del servicio. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

Periódicamente se analiza la rotación y obsolescencia del inventario con el fin de establecer si es necesario el reconocimiento de una pérdida por deterioro, por este concepto.

**e) Propiedad, planta y equipo**

**i. Reconocimiento y medición**

Las propiedades planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuándo partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

En la medición posterior los terrenos, construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades, planta y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

Se realizan avalúos para los bienes inmuebles como mínimo cada 3 años, o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros.

**ii. Depreciación**

La depreciación de las otras propiedades, planta y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Construcciones y edificaciones (20-100 años)
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (10-50 años)
- Equipo de oficina (5-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (3-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (Vida Útil o término del contrato, el menor)

El valor residual para los activos es cero "0" pues esta es la mejor estimación del valor recuperable al final de la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo según el comportamiento histórico en la Fundación.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario.

Las reparaciones y el mantenimiento de esos activos se registran como parte del resultado, en tanto que las mejoras y adiciones que aumentan la eficiencia o

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

prolongan la vida útil del activo, constituyen costo adicional y se registran como parte de propiedades, planta y equipo.

**iii. Venta o retiro de elementos de propiedad, planta y equipo**

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de equipos son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos. Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

**f) Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamientos operativos se reconocen como un gasto empleando el método de línea recta, durante el período del contrato de arrendamiento.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como una reducción del gasto por concepto de alquiler de forma lineal.

**g) Activos intangibles distintos a la plusvalía**

Las licencias para programas informáticos adquiridas se reconocen en función de los costes incurridos para su adquisición y para poner en condiciones de uso el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

La medición posterior es el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

El valor residual de los activos intangibles es "0".

La amortización de activos intangibles se reconoce como gastos de operación (administración o ventas).

**h) Gastos pagados por anticipado**

Los importes pagados por anticipado por conceptos como: avisos, publicaciones, mantenimiento de maquinaria y equipo, licencias y los pagos por concepto de seguros se amortizan, con cargo a resultados, durante el periodo en que se causan.

**i) Impuestos, gravámenes y tasas**

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro que realiza actividades de salud, y cuenta con permiso de funcionamiento del Ministerio del Protección Social y realiza una o varias de las actividades meritorias señaladas en el artículo 359 del estatuto tributario modificado por el artículo 152 de la Ley 1819 de 2016 (Reforma tributaria estructural). Por lo anterior, la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios en el régimen tributario especial y el beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357, tendrá el carácter de

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad. La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra.

**j) Pasivos por beneficios a empleados corrientes**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales vigentes. Las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la Fundación adeuda a sus empleados. No se realizan provisiones para indemnizaciones por despidos sin justa causa por ser este un pasivo de carácter contingente.

**k) Pasivos estimados y provisiones**

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Fundación posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material). El incremento en la provisión se reconoce como gasto financiero.

**l) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados y/o servicios prestados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación.

La Compañía reconoce devoluciones cuando el importe de las mismas se puede medir de forma fiable.

**i. Ingresos por prestación de servicios**

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo al servicio prestado, entre los cuales están; los ingresos generados por la prestación de servicios asistenciales, médicos, quirúrgicos y de diagnóstico médico son reconocidos cuando los servicios son prestados a los

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

usuarios. Para los servicios que al final del mes no han sido facturados se reconocerá el ingreso sobre una estimación con base a la prestación del servicio.

ii. Ingresos por intereses o rendimientos financieros

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

iii. Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como arrendamientos, ingresos de ejercicios anteriores, recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos, venta de bienes muebles e inmuebles.

**m) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el período que se causan.

**n) Reclasificaciones**

Algunas cuentas se reclasifican para efectos de presentación de estados financieros de manera que sean comparativas con el año anterior.

**o) Conversión de saldos en moneda extranjera**

Las operaciones y saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la SuperIntendencia Financiera, dicha tasa fue utilizada para la preparación de los estados financieros de 2017 y 2016.

	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL
--	------	------	-----------	------------

#### NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y sus equivalentes al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 estaba conformado como se presenta a continuación:

Efectivo				
Caja	20.380.600	9.747.449	10.633.151	109,09%
Cajas menores	200.000	3.060.000	(2.860.000)	-93,46%
Bancos	577.121.135	778.288.124	(201.166.988)	-25,85%
Remesas en tránsito	79.252.265	-	79.252.265	0,00%
Cuentas de Ahorro	21.288.580	25.574.230	(4.285.650)	-16,76%
<b>Total Disponible</b>	<b>698.242.580</b>	<b>816.669.802</b>	<b>(118.427.222)</b>	<b>-14,50%</b>

No existen restricciones sobre los saldos del efectivo al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Equivalentes al efectivo					
Fiducuenta	(1)	3.023.717.011	2.159.409.407	864.307.603	40,03%
Certificados a termino fijo (CDT)	(2)	181.474.840	181.656.891	(182.051)	-0,10%
<b>Total Equivalentes al efectivo</b>		<b>3.205.191.851</b>	<b>2.341.066.298</b>	<b>864.125.552</b>	<b>36,91%</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>3.903.434.431</b>	<b>3.157.736.101</b>	<b>745.698.330</b>	<b>23,61%</b>

(1) Incluye depósitos a la vista en Fiducuenta Bancolombia por 5 Millones, Credicorp Capital por valor de 2949 Millones e inversión en FIC corredores Davivienda por 71 millones. La Compañía Credicorp Capital cuenta con calificación AAA (triple A) otorgada por entidad calificadora independiente BRC Investor Services S.A.

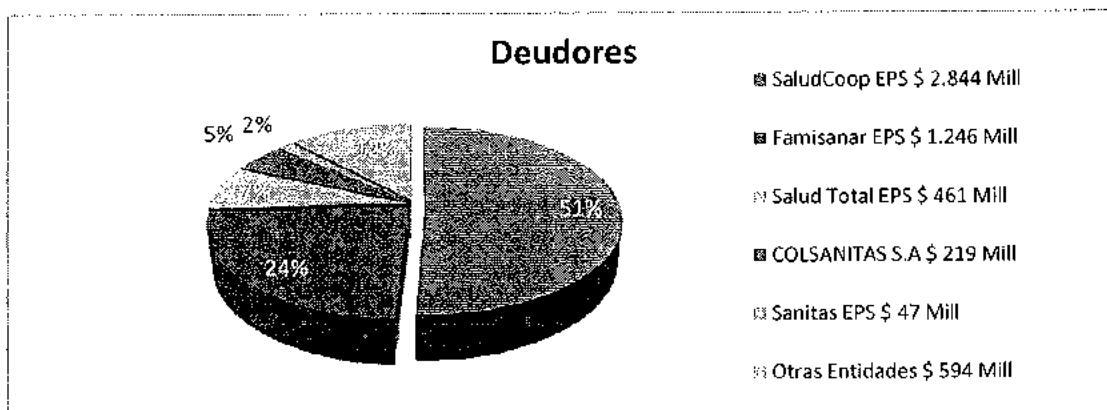
(2) Incluye dos títulos por un valor individual de 18 Millones de pesos entregados como garantía en el contrato de arrendamiento del local ubicado en el centro comercial Titán Plaza los cuales están pactados a una tasa efectiva anual del 7,75%, un título adicional por valor 26.5 Millones entregado como garantía en el contrato de arrendamiento del local ubicado en el centro comercial Plaza Central pactado a una tasa efectiva anual del 7,25%, y tres títulos adicionales por valor individual de 39.5 Millones de pesos entregados como garantía del local comercial Óptica Unicentro pactados a una tasa efectiva anual del 6,75%.

#### NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

Cuentas por cobrar comerciales				
Clientes - Facturas Pendientes por Radicar	254.181.120	710.517.943	(456.336.823)	-64,23%
Clientes - Facturas Radicadas	5.113.405.860	4.717.662.946	395.742.914	8,39%
Clientes - Facturas en cobro Jurídico	35.622.480	62.117.114	(26.494.634)	-42,65%
Clientes - Pagos Pendientes por Aplicar	(548.116.641)	(177.026.754)	(371.089.887)	209,62%
<b>Total Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>4.855.092.819</b>	<b>5.313.271.249</b>	<b>(458.178.429)</b>	<b>-8,62%</b>

(1) El principal Deudor es SaludCoop EPS con el 51% del total de la cartera seguido por Famisanar EPS, Salud Total EPS y COLSANITAS S.A con 24%, 7%, y 5%. respectivamente. Otras Entidades tienen una participación del 12%





	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL
<b>Otras cuentas por cobrar</b>				
Anticipo de Impuestos y contribuciones	4.602.235	0	4.602.234	100,00%
Cuentas por Cobrar a trabajadores	9.257.149	2.896.578	6.360.571	219,59%
Deudores Varios	45.698.415	35.607.291	10.091.124	28,34%
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>59.557.798</b>	<b>38.503.869</b>	<b>21.053.929</b>	<b>54,68%</b>
<b>Deterioro de cuentas por cobrar</b>				
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	(2.857.214.378)	(3.184.869.256)	327.654.878	-10,29%
<b>Total deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>(2.857.214.378)</b>	<b>(3.184.869.256)</b>	<b>327.654.878</b>	<b>-10,29%</b>

El deterioro de cartera al cierre del ejercicio 2017 estaba compuesto como se relaciona a continuación:

Clasificación	Entidad	Esquema aprobado (Acta comité Ejecutivo Financiero No.009 08/10/2015)			
		Provisión			
Entidades Intervenidas para liquidación	Caprecom	100%	Totalidad Cartera		\$ 2.735.281.175
	SaludCoop				
Entidades Intervenidas para Admon		50%	180 a 270 días		\$ 0
		75%	271 a 360 días		
		100%	Mayor a 360 días		
Cartera en Cobro Jurídico	Clinica San Javier	100%	Totalidad Cartera		\$ 0
Otras Entidades	Las otras	Normal	0 a 180 días		\$ 121.933.201
		50%	181 a 360 días		
		100%	Mayor a 360 días		
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.857.214.376</b>

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	2.057.436.240	2.166.905.862	(109.469.622)	-5,05%
--------------------------	---------------	---------------	---------------	--------

#### NOTA 6 - INVENTARIOS

El saldo de los inventarios de la Fundación al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

Medicamentos	61.391.772	57.951.619	3.440.153	5,94%
Materiales Médico Quirúrgico	124.759.700	133.186.429	(8.426.729)	-6,33%
Elementos e Insumos Prog. Claridad	34.768.995	47.628.386	(12.859.391)	-27,00%
Monturas y dispositivos	245.680.070	347.430.964	(101.750.894)	-29,29%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>466.600.537</b>	<b>586.197.397</b>	<b>(119.596.861)</b>	<b>-20,40%</b>

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 no se tienen existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de obligaciones.

#### NOTA 7 - ACTIVOS NO FINANCIEROS

<b>Anticipos y avances</b>				
A proveedores y contratistas	273.732.044	215.303.281	58.428.763	27,14%
<b>Total Anticipos y avances</b>	<b>273.732.044</b>	<b>215.303.281</b>	<b>58.428.763</b>	<b>27,14%</b>
<b>Gastos pagados por anticipado</b>				
Seguros	(1) 46.998.675	40.971.220	6.027.455	14,71%
Programas para Computador	-	5.551.833	(5.551.833)	-100,00%
Mantenimiento equipos	-	20.511.152	(20.511.152)	-100,00%
Otros	-	2.049.211	(2.049.211)	-100,00%
<b>Total Gastos pagados por anticipado</b>	<b>46.998.673</b>	<b>69.083.416</b>	<b>(22.084.743)</b>	<b>-31,97%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>320.730.717</b>	<b>284.386.697</b>	<b>36.344.020</b>	<b>12,78%</b>

	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL
--	------	------	-----------	------------

(1) El monto pendiente por amortizar está compuesto principalmente por las siguientes pólizas de seguro:

Descripción	Vr Asegurado	Vr póliza
Póliza Daños Materiales (All risk)		35.735.822
Póliza RC Profesionales CyH	700.000.000	13.456.000
Póliza Manejo	50.000.000	3.016.000
Póliza Transporte Mercancías	65.000.000	2.423.288
Póliza RC Extracontractual	200.000.000	696.000
<b>TOTAL</b>		<b>55.327.109</b>

(1) La póliza de daños materiales ampara:

	Vr Asegurado
Edificio	7.616.500.000
Muebles y enseres	281.577.820
Equipo eléctrico y electrónico	10.722.893.018
Equipo móvil y portátil	22.518.000
Maquinaria y equipo	797.696.000
Mercancías fijas	765.000.000
Dinero	15.000.000

#### NOTA 8 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, relacionadas a continuación, junto con su correspondiente depreciación acumulada, son de plena propiedad y control de la Fundación. Sobre los activos no existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantías de obligaciones. Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Terrenos	894.382.394	894.382.394	-	0,00%
Construcciones y Edificaciones	6.899.267.016	6.816.674.299	82.592.717	1,21%
Maquinaria y Equipo	294.349.404	302.453.855	(8.104.451)	-2,68%
Equipo de Oficina	420.675.482	370.335.343	50.340.138	13,59%
Equipo de computo	283.628.830	281.219.491	2.409.339	0,86%
Equipo Médico y científico	6.443.496.790	6.257.243.834	186.252.957	2,98%
Equipo de Transporte	117.076.513	117.076.508	5	0,00%
Depreciación Acumulada	(2.717.530.296)	(1.631.808.225)	(1.085.722.071)	66,53%
<b>SUBTOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>12.635.346.133</b>	<b>13.407.577.499</b>	<b>(772.231.366)</b>	<b>-5,76%</b>

(1) Corresponde a la remodelación del local ubicado en el centro comercial Unicentro.

La depreciación total cargada a resultados del ejercicio 2017 fue de \$ 877 Millones, en el mismo periodo de 2016 fue \$ 819 Millones.

La Fundación Oftalmológica Nacional realizó en el 2017 una inversión en infraestructura, equipos de cómputo y comunicaciones, equipos Médico-Científicos por valor de \$508 Millones. Esta inversión se distribuyó de la siguiente manera: \$367 millones de pesos en equipos médicos, \$82 millones en remodelaciones y mejoras en construcciones y edificaciones, \$58 millones en muebles remodelación del 6to piso y \$12 millones de pesos en equipos de cómputo y comunicaciones.

Los principales equipos médicos-científicos adquiridos en el 2017 fueron: Angio VUE ophta \$180 millones, lente para segmento anterior \$96 millones, dispositivo terapéutico new MIBO IthermoFlo \$56 millones y Lente de 55 grados \$17 millones.

Remodelaciones y mejoras en bien ajeno	(1)	70.713.203	96.359.274	(25.646.071)	-26,62%
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>12.706.059.336</b>	<b>13.503.936.773</b>	<b>(797.877.437)</b>	<b>-5,91%</b>

(1) Corresponde a la remodelación del local ubicado en el centro comercial Unicentro.

		<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>	<u>HORIZONTAL</u>
<b>NOTA 9 - INVERSIONES NO CORRIENTES</b>					
<b>Inversiones no corrientes</b>					
Acciones Visión Partners	(3)	174.947.275	109.199.911	65.747.364	60,21%
Acciones Sociedad Fundonal Cirugia Ocular	(4)	725.000.000	274.700.000	450.300.000	163,92%
Pagarés Visión partners		156.779.622	500.000.000	(343.220.378)	-68,64%
Provisión acciones	(5)	(299.677.645)	-	(299.677.645)	100,00%
<b>TOTAL INVERSIONES NO CORRIENTES</b>		<u><b>757.049.252</b></u>	<u><b>883.899.911</b></u>	<u><b>(126.850.659)</b></u>	<u><b>-14,35%</b></u>

(3) Corresponde a la compra de 44.210.526 acciones de la compañía Visión Partners con un porcentaje de participación en el capital social equivalente al 17,68%.

(4) Corresponde a la compra de 725.000 acciones de la sociedad Fundonal Cirugia Ocular SAS en la cual se tiene una participación del 50%. Al cierre del ejercicio 2017 se tienen por pagar 125.000 acciones a valor nominal \$1.000.

(5) Corresponde al reconocimiento del indicio de deterioro en las inversiones realizadas en las compañías Visión Partenes y Fundonal Cirugia ocular.

#### NOTA 10 - ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de los activos intangibles al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Licencias	(1)	189.967.016	214.700.532	(24.733.516)	-11,52%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<u><b>189.967.016</b></u>	<u><b>214.700.532</b></u>	<u><b>(24.733.516)</b></u>	<u><b>-11,52%</b></u>

(1) Corresponde a la compra de la licencia del software Agilmed versión 4.3 de la compañía Sydicol cuyo termino de amortización es 60 meses.

#### NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

##### Proveedores

El saldo de los proveedores al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Suministros		494.796.112	80.778.439	414.017.673	512,53%
Óptica		88.663.036	270.577.346	(181.914.310)	-67,23%
Activos fijos		1.708.814	257.805.347	(256.096.533)	-99,34%
Otros		28.508.831	318.040.855	(289.532.024)	-91,04%
<b>Total Proveedores</b>		<u><b>613.676.794</b></u>	<u><b>927.201.987</b></u>	<u><b>(313.525.194)</b></u>	<u><b>-33,81%</b></u>

##### Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Honorarios Médicos		515.950.134	521.205.093	(5.254.959)	-1,01%
Otros honorarios		10.199.103	32.461.659	(22.262.556)	-68,58%
Servicios		63.948.214	46.132.221	17.815.993	38,62%
Servicios de Mantenimiento		12.341.586	13.964.673	(1.623.087)	-11,62%
Otros Costos y Gastos		76.524.352	133.511.183	(56.986.831)	-42,68%
Retención en la Fuente Renta		42.421.223	44.965.000	(2.543.777)	-5,66%
Retención en la Fuente Ica		9.673.187	6.568.000	3.105.187	47,28%
Retenciones y aportes de nómina		111.022.792	128.671.082	(17.648.290)	-13,72%
<b>Total cuentas por pagar</b>		<u><b>972.454.982</b></u>	<u><b>927.478.911</b></u>	<u><b>44.976.071</b></u>	<u><b>4,85%</b></u>

##### Impuestos, tasas y contribuciones corrientes

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Impuesto a las ventas		27.786.398	35.472.000	(7.685.602)	-21,67%
Impuesto de Industria y comercio		20.484.004	22.895.000	(2.410.996)	-10,53%
<b>Total Impuestos, gravámenes y tasas</b>		<u><b>48.270.402</b></u>	<u><b>58.367.000</b></u>	<u><b>(10.096.598)</b></u>	<u><b>-17,30%</b></u>

	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL
--	------	------	-----------	------------

#### Beneficios a empleados de corto plazo

El saldo de las obligaciones laborales al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Nomina por pagar	3.802.890	9.040.931	(5.238.041)	-57,94%
Cesantías consolidadas	192.084.010	183.524.493	8.559.517	4,66%
Intereses sobre cesantías	22.558.908	21.555.570	1.003.338	4,65%
Prestaciones extralegales	136.500.000	130.000.000	6.500.000	5,00%
Vacaciones consolidadas	151.218.174	127.387.465	23.830.710	18,71%
<b>Total obligaciones laborales</b>	<b>506.163.983</b>	<b>471.508.459</b>	<b>34.655.524</b>	<b>7,35%</b>

#### Pasivos estimados y provisiones

El saldo de los pasivos, estimados y provisiones al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Comisiones e intereses	(1)	48.451.751	45.896.313	2.555.438	5,57%
Servicios públicos		(1)	3.100.000	(3.100.001)	-100,00%
Otros costos y gastos	(2)	30.899.655	68.945.000	(38.045.345)	-55,18%
Honorarios		1.885.000	3.600.000	(1.715.000)	-47,64%
<b>Total Pasivos, estimados y provisiones</b>		<b>81.236.405</b>	<b>121.541.313</b>	<b>(40.304.907)</b>	<b>-33,16%</b>

(1) Representado principalmente por comisiones pagadas a médicos y optómetras por los pacientes referidos a adquirir productos en óptica.

(2) Corresponde a una sanción impuesta por la Super Intendencia Nacional de Salud que al cierre del ejercicio se encuentra en proceso de apelación.

#### Otros Pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Anticipos recibidos	286.542.277	391.767.897	(105.225.620)	-26,86%
Depósitos	-	35.445.357	(35.445.357)	-100,00%
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>286.542.277</b>	<b>427.213.254</b>	<b>(140.670.977)</b>	<b>-32,93%</b>

(1) Principalmente compuesto por los abonos para procedimientos quirúrgicos de pacientes particulares y los valores recaudados de pacientes de aseguradoras, por concepto de cuotas moderadoras y copagos.

#### Ingresos recibidos por anticipado

El saldo de los ingresos diferidos al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Congreso de oftalmología	43.860.000	-	43.860.000	100,00%
<b>Total ingresos diferidos</b>	<b>43.860.000</b>	<b>-</b>	<b>43.860.000</b>	<b>100,00%</b>

#### TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

	2.552.204.843	2.933.310.924	(381.106.081)	-12,99%
--	---------------	---------------	---------------	---------

#### NOTA 12 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR DE LARGO PLAZO

Equipos médicos	(1)	961.478.594	1.298.300.777	(336.822.183)	-25,94%
<b>Total No corriente</b>		<b>961.478.594</b>	<b>1.298.300.777</b>	<b>(336.822.183)</b>	<b>-25,94%</b>

(1) Corresponde a un contrato suscrito con la compañía Laboratorios Alcon de Colombia para la compra de equipos médicos-científicos cuya amortización finaliza en el año 2020.

	2017	2016	VARIACIÓN	HORIZONTAL
<b>NOTA 13 - INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Los ingresos por prestación de servicios al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:				
Unidad Funcional de Consulta	2.070.912.636	2.176.427.657	(105.515.021)	-4,85%
Unidad Funcional de Quirófanos	7.182.379.046	7.700.303.584	(517.924.538)	-6,73%
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	1.797.953.936	2.157.671.304	(359.717.368)	-16,67%
Unidad Funcional de Apoyo Mercadeo	3.506.384.730	3.051.928.284	454.456.446	14,89%
Investigación y desarrollo	1.311.819.559	580.240.601	731.578.958	126,08%
Docencia	859.889.056	1.032.401.807	(172.512.751)	-16,71%
Otros CEI	62.432.581	59.569.495	2.863.086	4,81%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(588.976.519)	(423.081.304)	(165.895.215)	39,21%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>16.202.795.025</b>	<b>16.335.461.428</b>	<b>(132.666.403)</b>	<b>-0,81%</b>

#### NOTA 14 - COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos por prestación de servicios al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Suministros e insumos de Consulta y Cirugía	2.421.616.254	2.505.503.164	(83.886.910)	-3,35%
Honorarios Médicos Consulta y Cirugía	2.481.077.569	2.640.346.029	(159.268.460)	-6,03%
Gastos de Personal (Incluye Temporales)	2.565.839.494	2.560.257.401	5.582.093	0,22%
Depreciaciones	941.241.022	1.304.451.514	(363.210.492)	-27,84%
Suministros e insumos de Apoyo Mercadeo	1.610.392.804	1.431.475.581	178.917.223	12,50%
Servicios	256.188.814	419.896.702	(163.707.888)	-38,99%
Honorarios Médicos Diagnostico	450.878.809	561.818.868	(110.940.059)	-19,75%
Diversos Incluye congreso	788.757.345	738.213.628	50.543.717	6,85%
Suministros e Insumos de Investigación y Otros	7.605.920	64.474.416	(56.868.496)	-88,20%
Mantenimiento y reparaciones	234.622.749	187.510.752	47.111.997	25,12%
Arrendamientos	481.468.294	461.260.328	20.207.966	4,38%
Impuestos, tasas y gravámenes	79.194.788	80.350.225	(1.155.436)	-1,44%
Subsidios / Otros	38.339.785	21.541.065	16.798.720	77,98%
Gastos de Viaje	-	26.793.832	(26.793.832)	-100,00%
Suministros e insumos de Apoyo Diagnostico	107.300	15.544.858	(15.437.558)	-99,31%
Amortizaciones	23.571.072	50.079.389	(26.508.317)	-52,93%
Honorarios Investigación y Otros	267.152.531	115.648.783	151.503.748	131,00%
<b>Total costo de prestación de servicios</b>	<b>12.648.054.551</b>	<b>13.185.166.534</b>	<b>(537.111.984)</b>	<b>-4,07%</b>

#### NOTA 15 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales por prestación de servicios al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Gastos de Personal	1.965.385.667	2.140.784.069	(175.398.402)	-8,19%
Provisiones	64.211.405	1.206.093.072	(1.141.881.667)	-94,58%
Servicios	503.650.461	439.530.703	64.119.758	14,59%
Impuestos, tasas y gravámenes	292.707.981	288.915.171	3.792.810	1,31%
Gastos Diversos	129.182.589	152.563.970	(23.381.381)	-15,33%
Depreciaciones	189.031.890	327.338.265	(138.306.375)	-42,25%
Honorarios	201.115.123	225.740.237	(24.625.114)	-10,91%
Amortizaciones	98.884.389	205.631.697	(106.747.308)	-51,91%
Mantenimiento y reparaciones	149.987.913	86.390.118	63.597.795	73,62%
Seguros	55.874.329	55.307.428	566.901	1,02%
Gastos de viaje	23.276.156	13.923.006	9.353.150	67,18%
Arrendamientos	-	49.703.680	(49.703.680)	100,00%
Afiliaciones y Contribuciones	-	731.400	(731.400)	-100,00%
Gastos Legales	13.725.150	15.913.481	(2.188.331)	-13,75%
<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>3.687.033.053</b>	<b>5.208.566.298</b>	<b>(1.521.533.245)</b>	<b>-29,21%</b>

	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL
--	------	------	-----------	------------

#### NOTA 16 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales por prestación de servicios al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Rendimientos financieros	267.973.241	220.381.899	47.591.342	21,59%
Diferencia en cambio	992.890	17.454	975.436	5588,55%
Descuentos financieros	183.755.410	132.837.396	50.918.014	38,33%
Arrendamientos	106.244.537	101.193.336	5.051.201	4,99%
Servicios	2.905.500	2.843.000	262.500	9,93%
Utilidad en vta activos fijos	8.401.250	75.949.423	(67.548.173)	-88,94%
Recuperaciones	380.585.172	1.797.589.034	(1.417.003.862)	-78,83%
Indemnizaciones	13.035.138	15.855.177	(2.820.039)	-17,79%
Ingresos de ejercicios anteriores	1.370.750	1.050.000	320.750	30,55%
Diversos	74.893.929	11.949.966	62.943.964	526,73%
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>1.040.157.817</b>	<b>2.359.466.684</b>	<b>(1.319.308.867)</b>	<b>-55,92%</b>

#### NOTA 21 - GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros por prestación de servicios al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Gastos bancarios	14.226.606	4.477.029	9.749.577	217,77%
Comisiones	2.045.949	12.123.361	(10.077.412)	-83,12%
Comisiones tarjetas de crédito	37.094.242	35.305.574	1.788.668	5,07%
Intereses Corrientes	10.725	1.631.904	(1.621.179)	-99,34%
Intereses de Mora	(1) 72.583.494	1.110.000	71.473.494	6439,05%
Diferencia en Cambio	3.216.508	567.370	2.649.138	466,92%
Descuentos Comerciales Condicionados	3.125.434	7.094.562	(3.969.128)	-55,95%
Contribución Decreto 2331/98	67.826.094	77.050.046	(9.223.952)	-11,97%
	<b>200.129.052</b>	<b>139.359.845</b>	<b>60.769.206</b>	<b>43,61%</b>

(1) Corresponde al reconocimiento de intereses sobre los valores pendientes por cancelar Iris Soluciones por la fallida implementación del Software XOMA la cual se encontraba en proceso jurídico. Las pretensiones de la Fundación fueron negadas mediante laudo arbitral dando lugar al pago de intereses de mora.

#### NOTA 22 - GASTOS EXTRAORDINARIOS

Los gastos extraordinarios al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 comprendían:

Impuestos asumidos	2.394.592	4.642.679	(2.248.087)	-48,42%
Propiedad planta y equipo	44.744.263	5.230.742	39.513.521	755,41%
Perdida por Siniestro	3.197.053	-	3.197.053	100,00%
Glosas Asistenciales	9.842.225	62.664.904	(52.822.679)	-84,29%
Otros Costos y Gastos	24.352.340	599.007.585	(574.655.245)	-95,93%
Donaciones	2.000.000	-	2.000.000	100,00%
Provisión sobre inversiones	(1) 299.677.645	-	299.677.645	100,00%
Diversos Multas Sanciones y litigios	85.039	-	85.039	100,00%
	<b>386.293.157</b>	<b>671.545.911</b>	<b>(285.252.754)</b>	<b>-42,48%</b>

(1) Corresponde al reconocimiento del deterioro de la inversión realizada en la Sociedad Fundonal Cirugía Ocular SAS con base en los resultados económicos de la misma al cierre del año 2017.

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

**NOTA 23 – TRANSICIÓN A NIIF PARA PYMES**

**a) Descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.**

- Propiedad planta y equipo:

Bajo el marco normativo PCGA, los elementos de propiedad, planta y equipo se contabilizan al costo, que incluye gastos de financiación y diferencia en cambio sobre pasivos en moneda extranjera incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. La vida de útil de un elemento de propiedad, planta y equipo, bajo la norma local, está determinada por su naturaleza con base en criterios fiscales: Construcciones y edificaciones 20 años, Maquinaria y equipo 10 años, equipo de computo y comunicación 5 años, Vehículos 5 años.

Con la entrada en vigencia de estándares internacionales de información financiera para PYMES en Colombia, la fundación estableció como política para el reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo lo siguiente:

La empresa reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (Sección 17.4)

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la empresa espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo. (Sección 17.5)

**Valor Depreciable y Vida Útil**

La empresa distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales 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 de un activo desde la última fecha que se informó. Si estos indicadores están presentes, la empresa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (Sección 17.18, 17.19, 17.20)

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

Para determinar la vida útil de un activo, la empresa deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

**Método de Depreciación**

La Fundación realizará la depreciación mediante el método de depreciación lineal en la cual espera consumir los beneficios económicos futuros de sus activos. Para los Equipos Médicos se tendrá en cuenta las recomendaciones del fabricante si el método de depreciación debe ser lineal o en función del uso y la determinación de la vida útil.

**b) Conciliación de patrimonio determinado bajo PCGA y NIIF**

Como resultado de la aplicación de la NIIF para PYMES en la fundación, se reconoció un decrecimiento neto en el patrimonio por valor de \$246.161.244 frente al último estado financiero determinado de acuerdo al marco de información financiera anterior que corresponde según el cronograma de aplicación al periodo terminado al 31 de Diciembre de 2016, la variación está justificada por el ajuste (baja) de los importes reconocidos como ajustes por inflación y valorizaciones de propiedad planta y equipo registrados según lo dispuesto en el Dto. 2649 de 1993, el ajuste (alta) de deterioro de cartera y el reconocimiento de elementos de propiedad planta y equipo a su valor razonable que aunado con la revisión del tiempo de vida útil que generó mayor grado de depreciación.

A continuación se presenta una conciliación del patrimonio de la FUNDACION, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior (PCGA), con su patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para PYMES contenida en el Decreto 3022 de 2013:





**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

**b) Conciliación del resultado determinado bajo PCGA y NIIF**

A continuación se presenta una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con el marco de información financiera anterior (PCGA), para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con la norma internacional de información financiera (NIIF) para ese mismo periodo. Los principales cambios se presentan por la revisión de vidas útiles y el ajuste de los elementos de propiedad planta y equipo que generaron un mayor grado de depreciaciones.

		2017 PCGA	2017 NIIF	VARIACION \$	HORIZONTAL %
INGRESOS OPERACIONALES	Nota	16.202.796.025	16.202.796.025	-	0,00%
COSTO PRESTACION DE SERVICIOS	1	12.584.015.003	12.648.054.551	(64.039.547)	-0,51%
EXCEDENTES O DEFICIT BRUTOS		<u>3.618.780.022</u> 22%	<u>3.554.740.474</u> 22%	<u>64.039.547</u>	<u>1,80%</u>
GASTOS OPERACIONALES	2	3.676.105.476	3.687.033.053	(10.927.577)	-0,30%
EXCEDENTES O DEFICIT OPERACIONAL		<u>(57.325.454)</u>	<u>(132.292.579)</u>	<u>74.967.124</u>	<u>-56,67%</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		1.040.157.817	1.040.157.817	-	0,00%
GASTOS FINANCIEROS		200.129.052	200.129.052	-	0,00%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	3	376.218.993	386.293.157	(10.074.164)	-2,61%
EXCEDENTES O DEFICIT NETO		<u>406.484.318</u>	<u>321.443.030</u>	<u>85.041.288</u>	<u>26,46%</u>

**Variación en los costos de prestación de servicios**

Los costos por prestación de servicios al 31 de Diciembre de 2017 comprendían:

	PCGA	NIIF	VARIACION
Suministros e insumos de Consulta y Cirugía	2.421.616.254	2.421.616.254	-
Honorarios Médicos Consulta y Cirugía	2.481.077.569	2.481.077.569	-
Gastos de Personal (Incluye Temporales)	2.565.839.494	2.565.839.494	-
Depreciaciones	877.201.475	941.241.022	64.039.547
Suministros e insumos de Apoyo Mercadeo	1.610.392.804	1.610.392.804	-
Servicios	256.188.814	256.188.814	-
Honorarios Médicos Diagnostico	450.878.809	450.878.809	-
Diversos Incluye congreso	788.757.345	788.757.345	-
Suministros e insumos de Investigación y Otros	7.605.920	7.605.920	-
Mantenimiento y reparaciones	234.622.749	234.622.749	-
Arendamientos	481.468.294	481.468.294	-
Impuestos, tasas y gravámenes	79.194.788	79.194.788	-
Subsidios / Otros	38.339.785	38.339.785	-
Gastos de Viaje	-	-	-
Suministros e insumos de Apoyo Diagnostico	107.300	107.300	-
Amortizaciones	23.571.072	23.571.072	-
Honorarios Investigación y Otros	267.152.531	267.152.531	-
<b>Total costo de prestación de servicios</b>	<u>12.584.015.003</u>	<u>12.648.054.551</u>	<u>64.039.547</u>

**FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016**

**Variación en los gastos operacionales**

Los gastos operacionales de administración al 31 de Diciembre de 2017 comprendían:

	PCGA	NIIF	VARIACION
Gastos de Personal	1.965.385.667	1.965.385.667	-
Provisiones	64.211.405	64.211.405	-
Servicios	503.650.461	503.650.461	-
Impuestos, tasas y gravámenes	292.707.981	292.707.981	-
Gastos Diversos	129.182.589	129.182.589	-
Depreciaciones	178.104.313	189.031.890	10.927.577
Honorarios	201.115.123	201.115.123	-
Amortizaciones	98.884.389	98.884.389	-
Mantenimiento y reparaciones	149.987.913	149.987.913	-
Seguros	55.874.329	55.874.329	-
Gastos de viaje	23.276.156	23.276.156	-
Gastos Legales	13.725.150	13.725.150	-
<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>3.676.105.476</b>	<b>3.687.033.053</b>	<b>10.927.577</b>

**Variación en los gastos extraordinarios**

Los gastos extraordinarios al 31 de Diciembre de 2017 comprendían:

	PCGA	NIIF	VARIACION
Impuestos asumidos	2.394.592	2.394.592	-
Propiedad planta y equipo	34.682.749	44.744.263	10.061.514
Perdida por Siniestro	3.197.053	3.197.053	-
Gastos Asistenciales	9.842.225	9.842.225	-
Otros Costos y Gastos	24.352.340	24.352.340	-
Donaciones	2.000.000	2.000.000	-
Provisión sobre inversiones	299.677.645	299.677.645	-
Diversos Multas y Sanciones	72.389	85.039	12.650
	<b>376.218.993</b>	<b>386.293.157</b>	<b>10.074.164</b>

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2017

Bogotá, 10 de febrero de 2018

A los señores miembros de la Asamblea de la Fundación Oftalmológica Nacional

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Fundación Oftalmológica Nacional, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Activo Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, los estados financieros a 31 de diciembre 2016 no fueron dictaminados y se presentan únicamente para fines comparativos.
2. La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Fundación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

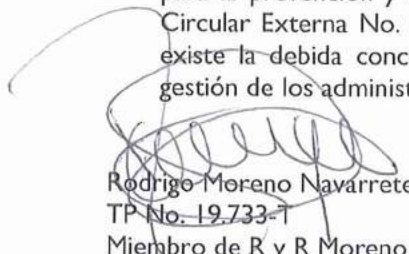
4. Como hecho relevante queremos destacar que la Fundación presenta unos excedentes para el año 2017 por valor de \$321'443.030.
5. La Fundación tiene registrado en sus Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017, inversiones en dos sociedad medidas al costo menos deterioro con los siguientes saldos:

<u>Sociedad</u>	<u>Costo de la inversión</u>
Visión Partners	\$ 174.947.275
Sociedad Fundonal Cirugía Ocular	\$ 725.000.000
Deterioro	\$ (299.677.645)

*Ver: Nota 9 Inversiones no corrientes*

Al respecto, esta Revisoría fiscal no pudo obtener evidencia de los certificados que soporten la participación que a 31 de diciembre la Fundación mantiene con dichas entidades y el deterioro registrado.

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos del hecho descrito en el párrafo 5 de "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación Oftalmológica Nacional, a 31 de diciembre de 2017, así como de su Estado de Actividades y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes).
7. Con base en el desarrollo de mis labores de revisoría fiscal, conceptúo que durante el año 2017 la contabilidad de Fundación Oftalmológica Nacional, se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de asamblea se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; se han implementado los mecanismos para la prevención y control de lavado de activos de acuerdo con lo establecido en la Circular Externa No. 000009 del 21 de abril de 2016 de la Superintendencia de Salud y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los Estados Financieros adjuntos.



Rodrigo Moreno Navarrete  
TP No. 19.733-1  
Miembro de R y R Moreno S.A.S.  
Avenida Carrera 7 No. 127-48 OF 604