

FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL



NIT 860.048.656 - 9

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO	31 DE DICIEMBRE DE		PASIVO	31 DE DICIEMBRE DE	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
1101 Efectivo	3,013,796,459	2,789,671,293	2105 Cuentas por pagar-al costo	613,676,794	927,201,987
1103 Equivalentes	889,637,972	368,064,807	2120 Costos y gastos por pagar al costo	684,337,780	747,274,829
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>			2133 Acreedores varios al costo	125,000,000	0
1301 Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal	4,855,092,819	5,313,271,249	2201 Retencion en la fuente	52,094,410	51,533,000
1305 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo	0	0	2203 Impuesto sobre las ventas por pagar	32,330,698	0
1311 Arrendamiento operativo	3,086,188	3,584,851	2204 De industria y comercio	20,484,004	22,895,000
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	4,602,235	0	2211 Otros impuestos	-4,544,300	35,472,000
1316 Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios a empleados	9,257,149	2,896,578	2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	47,932,933	563,976,325
1319 Deudores varios	42,612,226	32,022,440	2402 Para costos y gastos	81,236,406	121,541,313
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2,857,214,378	-3,184,869,256	2501 Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	878,518,918	391,767,898
1313 Activos no financieros-Anticipos	320,730,717	284,386,697	2502 Depósitos recibidos	0	35,445,357
			2509 Otros descuentos de nomina	21,137,201	36,203,216
<b>Inventarios</b>			<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2,552,204,844</b>	<b>2,933,310,925</b>
1401 Inventarios para ser vendidos	245,680,070	334,675,871	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicio	220,920,467	251,521,526	2105 Cuentas por pagar-al costo	961,478,594	1,298,300,777
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>6,748,201,924</b>	<b>6,195,226,057</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>961,478,594</b>	<b>1,298,300,777</b>
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,513,683,438</b>	<b>4,231,611,702</b>
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	15,352,876,430	15,039,385,724	<b>FONDO SOCIAL</b>		
1504 Depreciacion Propiedad planta y equipo al modelo del costo	-2,717,530,293	-1,631,808,225	3105 Fondo social mutual	2,615,606,446	2,615,606,446
1313 Remodelaciones o mejoras en bien ajeno	70,713,203	96,359,274	3202 Donaciones	214,660,555	214,660,555
<b>Total Propiedad, planta y equipo</b>	<b>12,706,059,340</b>	<b>13,503,936,773</b>	3303 Reservas ocasionales	2,056,934,672	2,056,934,672
<b>Inversiones en negocios conjuntos</b>			3501 Resultados del ejercicio	321,443,030	-580,480,857
1204 Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio al costo	331,726,893	609,199,911	3502 Resultados acumulados	121,894,951	702,376,319
1211 Inversiones en negocios conjuntos al costo	725,000,000	274,700,000	3503 Transición al nuevo marco técnico normativo	11,557,054,436	11,557,054,436
1299 Deterioro de inversiones en negocios conjuntos al modelo del costo	-299,677,645	0	<b>TOTAL FONDO SOCIAL</b>	<b>16,887,594,090</b>	<b>16,566,151,571</b>
<b>Total Inversiones</b>	<b>757,049,248</b>	<b>883,899,911</b>	<b>TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL</b>	<b>20,401,277,528</b>	<b>20,797,763,273</b>
<b>Activos intangibles</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
1701 Activos intangibles al costo	189,967,016	214,700,532	9115 Bienes y valores recibidos de terceros	349,971,799	328,149,851
<b>Total otros activos</b>	<b>189,967,016</b>	<b>214,700,532</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>349,971,799</b>	<b>328,149,851</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>20,401,277,528</b>	<b>20,797,763,273</b>			

JUAN PABLO RODRIGUEZ ACOSTA  
 Representante Legal

RICARDO SANCHEZ MAYAS  
 Director General  
 TP 200231-1  
 RRH MAGRENO

JUAN MANUEL VALENZUELA  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP 200231-1



FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL

NIT 860.048.656 - 9



ESTADO DE ACTIVIDADES  
(Equivalente al Estado de Resultado Integral)  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE

	2017	2016
4101 Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud	16,202,795,025	16,335,461,428
6101 Prestación de servicios de salud	12,648,054,551	13,185,166,534
<b>Exedente Bruto</b>	<b>3,554,740,474</b>	<b>3,150,294,894</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5101 Sueldos y salarios	1,263,751,391	1,344,861,364
5102 Contribuciones imputadas	149,289,727	186,208,436
5103 Contribuciones efectivas	274,523,002	296,365,366
5104 Aportes sobre la nomina	50,385,807	53,467,081
5105 Prestaciones sociales	202,091,629	224,105,959
5106 Gastos de personal diversos	25,344,111	35,775,863
5107 Gastos por honorarios	201,115,123	225,740,237
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ventas	292,707,981	288,915,171
5109 Arrendamientos operativos	0	49,703,680
5111 Contribuciones y afiliaciones	0	731,400
5112 Seguros	56,310,828	58,813,467
5113 Servicios	503,650,461	439,530,703
5114 Gastos legales	13,725,150	15,913,481
5115 Gastos de reparación y mantenimiento	149,987,913	86,390,118
5117 Gastos de transporte	23,276,156	13,923,006
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo	215,371,307	399,183,160
5130 Amortización activos intangibles al costo	72,108,473	130,280,763
5132 Provisiones	64,211,405	1,206,093,072
5136 Otros gastos	129,182,589	152,563,971
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>3,687,033,053</b>	<b>5,208,566,298</b>
<b>DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-132,292,579</b>	<b>-2,058,271,404</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	267,973,241	220,381,899
4204 Arrendamientos operativos	106,244,537	101,193,336
4208 Servicios	2,905,500	2,643,000
4209 Ingreso por disposición de activos	8,401,250	75,949,423
4211 Recuperaciones	564,340,582	1,930,531,429
4212 Indemnizaciones	13,035,138	15,855,177
4214 Diversos	76,264,679	12,894,966
4215 Ajuste por diferencia en cambio	992,890	17,454
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>1,040,157,817</b>	<b>2,359,466,683</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
5134 Gasto por disposición de activos	47,941,316	5,230,742
5136 Otros gastos	38,674,196	736,970,587
5220 Deterioro de inversiones	299,677,645	0
5301 Gastos financieros	200,129,052	139,474,807
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>586,422,209</b>	<b>881,676,136</b>
<b>EXEDENTES O DEFICIT NETO</b>	<b>321,443,030</b>	<b>-580,480,857</b>

JUAN PABLO RODRIGUEZ  
Representante Legal

WILSON RODRIGUEZ  
Director General  
R.F. 202231-1

JUAN PABLO RODRIGUEZ  
CONTADOR PUBLICO  
R.F. 202231-1



***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 Secretaria 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 lo 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.

**FUNDACION OFTALMOLOGICA NACIONAL**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre 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:

<b>Efectivo</b>				
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 transito	79,252,265	-	79,252,265	0.00%
Cuentas de Ahorro	21,288,580	7	21,288,573	304122468.43%
<b>Total Disponible</b>	<b>698,242,580</b>	<b>791,095,580</b>	<b>(92,853,000)</b>	<b>-11.74%</b>

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

<b>Equivalentes al efectivo</b>				
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>3,132,161,878</b>	<b>771,272,553</b>	<b>24.62%</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.

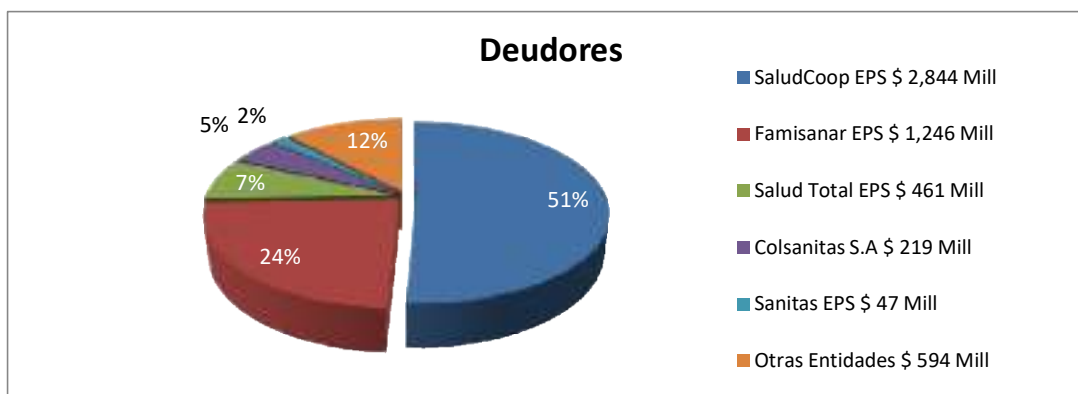
(2) Incluye dos títulos por un valor individual de 18 Millones de pesos entregados como garantía en el contrato de arrendamiento del local ubicado en el centro comercial Titán Plaza los cuales están pactados a una tasa efectiva anual del 7.75%, un título adicional por valor 26.5 Millones entregado como 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 Opticalia 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:

<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>				
Cientes - Facturas Pendientes por Radicar	254,181,120	710,517,943	(456,336,823)	-64.23%
Cientes - Facturas Radicadas	5,113,405,860	4,717,662,946	395,742,914	8.39%
Cientes - Facturas en cobro Jurídico	35,622,480	62,117,114	(26,494,634)	-42.65%
Cientes - 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%



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

	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 (Acto comité Ejecutivo - Financiero No. 003 06/16/2015)			
Entidades intervenidas para liquidación	Caprecom	Provisión	100%	Totalidad Cartera	\$ 2,735,281,175
	SaludCoop				
Entidades intervenidas para Admon		Provisión	50%	180 a 270 días	\$ 0
			75%	271 a 360 días	
			100%	Mayor a 360 días	
Cartera en Cobro Jurídico	Clinica San Javier	Provisión	100%	Totalidad Cartera	\$ 0
Otras Entidades	Las otras	Provisión	Normal	0 a 180 días	\$ 121,933,201
			50%	181 a 360 días	
			100%	Mayor a 360 días	
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2,857,214,378</b>

<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,057,436,240</b>	<b>2,166,905,862</b>	<b>(109,469,622)</b>	<b>-5.05%</b>
---------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------

**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**

**Anticipos y avances**

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>

**Gastos pagados por anticipado**

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>
-------------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------	---------------

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

	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 \$ 877.2 Millones, en el mismo periodo de 2016 fue \$ 818.7 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 thermoflo \$55millones 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.

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

		2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL %
<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 Cirugía 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>		<b>757,049,252</b>	<b>883,899,911</b>	<b>(126,850,659)</b>	<b>-14.35%</b>

(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 Cirugía 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 Vision Partners y Fundonal Cirugía 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>		<b>189,967,016</b>	<b>214,700,532</b>	<b>(24,733,516)</b>	<b>-11.52%</b>

(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>		<b>613,676,794</b>	<b>927,201,987</b>	<b>(313,525,194)</b>	<b>-33.81%</b>

**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>		<b>972,454,982</b>	<b>927,478,911</b>	<b>44,976,071</b>	<b>4.85%</b>

**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>		<b>48,270,402</b>	<b>58,367,000</b>	<b>(10,096,598)</b>	<b>-17.30%</b>



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

	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>Beneficios a empleados de corto plazo</b>				
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.

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

	2017	2016	VARIACION	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)	-94.68%
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>

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

	2017	2016	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>NOTA 16 - INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
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	2,643,000	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><u>1,040,157,817</u></b>	<b><u>2,359,466,684</u></b>	<b><u>(1,319,308,867)</u></b>	<b><u>-55.92%</u></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)	3,216,508	1,110,000	2,106,508	189.78%
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><u>130,762,066</u></b>	<b><u>139,359,845</u></b>	<b><u>(8,597,780)</u></b>	<b><u>-6.17%</u></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><u>386,293,157</u></b>	<b><u>671,545,911</u></b>	<b><u>(285,252,754)</u></b>	<b><u>-42.48%</u></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.

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.

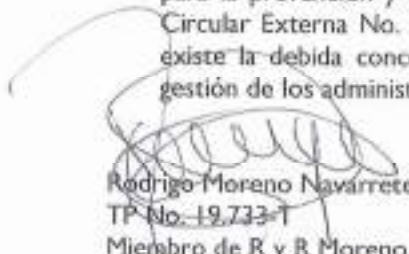
4. Como hecho relevante queremos destacar que la Fundación presenta unos excedentes para el año 2017 por valor de \$321'443.030.
5. La Fundación tiene registrado en sus Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017, inversiones en dos sociedad medidas al costo menos deterioro con los siguientes saldos:

<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