

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CENTRO CARDIOVASCULAR SOMER INCARE S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015

Cifras en miles de pesos

ACTIVOS	Notas	DICIEMBRE		PARTICIPACIÓN		VARIACIÓN	
		2016	2015	2016	2015	\$	%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Propiedades, planta y equipo	4	7.933.172	8.597.639	34,39%	38,61%	(664.467)	-7,73%
Activos intangibles	5	18.707	10.184	0,08%	0,05%	8.523	83,69%
Impuesto diferido	9	1.680.729	2.008.582	7,29%	9,02%	(327.853)	-16,32%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		9.632.608	10.616.405	41,76%	47,67%	(983.797)	-9,27%
ACTIVOS CORRIENTES							
Inventarios	6	1.410.922	1.538.408	6,12%	6,91%	(127.486)	-8,29%
Deudores	7	8.844.141	9.743.245	38,34%	43,75%	(899.104)	-9,23%
Efectivo y Equivalentes al efectivo	8	3.145.660	340.611	13,64%	1,53%	2.805.049	823,53%
Otros activos	9	33.980	29.692	0,15%	0,13%	4.288	14,44%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		13.434.703	11.651.956	58,24%	52,33%	1.782.747	15,30%
TOTAL ACTIVOS		23.067.318	22.268.367	100,00%	100,00%	798.951	3,59%


 RAMIRO POSADA AGUDELO
 REPRESENTANTE LEGAL


 ADRIANA HENAO GALLEGO
 Contadora
 TP 161426-T


 CARLOS E. URIBE LOPERA
 REVISOR FISCAL
 TP 5467 -T
 En representación de Causo S.A.S

CENTRO CARDIOVASCULAR SOMER INCARE S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015
 Cifras en miles de pesos

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	DICIEMBRE		PARTICIPACIÓN		VARIACIÓN	
		2016	2015	2016	2015	\$	%
PATRIMONIO							
Superavit por valorizaciones		114.299	114.299	0,50%	0,51%	-	0,00%
Ganancias retenidas		(64.138)	(64.138)	-0,28%	-0,29%	-	0,00%
Capital		678.442	678.442	2,94%	3,05%	-	0,00%
Reservas		5.271.739	4.972.832	22,85%	22,33%	298.907	6,01%
Resultado integral total del año		1.675.352	298.906	7,26%	1,34%	1.376.446	460,49%
Prima en colocacion de acciones		386.666	386.666	1,68%	1,74%	-	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		8.062.360	6.387.007	34,95%	28,68%	1.675.353	26,23%
PASIVO NO CORRIENTE (Impo diferido)		2.098.354	2.298.592	20,65%	26,46%	(200.238)	-8,71%
PASIVOS CORRIENTES							
Cuentas por pagar	10	8.013.089	8.468.067	34,74%	38,03%	(454.978)	-5,37%
Obligaciones financieras	11	4.312.217	4.606.535	18,69%	20,69%	(294.318)	-6,39%
Impuestos, contribuciones y tasas	12	122.543	46.270	0,53%	0,21%	76.273	164,84%
Obligaciones laborales	13	394.851	436.594	1,71%	1,96%	(41.743)	-9,56%
Otros Pasivos		63.897	25.302	0,28%	0,11%	38.595	152,54%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		12.906.597	13.582.768	55,95%	61,00%	(676.171)	-4,98%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		23.067.318	22.268.367	100,00%	100,00%	798.951	3,59%


 RAMIRO POSADA AGUDELO
 REPRESENTANTE LEGAL


 ADRIANA HENAO GALLEGO
 Contadora
 TP 161426-T


 CARLOS E. URIBE LOPERA
 Revisor Fiscal
 TP 5467 -T
 En representación de Causo S.A.S


ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL


CENTRO CARDIOVASCULAR SOMER INCARE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
A DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015

Cifras en miles de pesos

	Notas	DICIEMBRE		% / VENTAS		VARIACIÓN	
		2016	2015	2016	2015	\$	%
Ingresos Operacionales	14	\$ 17.283.869	\$ 19.053.822	100,00%	100,00%	-\$ 1.769.953	-9,29%
Costo de Venta	15	-\$ 13.883.860	-\$ 15.267.289	-80,33%	-80,13%	\$ 1.383.429	-9,06%
Margen bruto		\$ 3.400.009	\$ 3.786.533	19,67%	19,87%	-\$ 386.524	-10,21%
Gastos de administración	16	-\$ 1.826.584	-\$ 3.206.724	-10,57%	-16,83%	\$ 1.380.140	-43,04%
Total Gastos operacionales		-\$ 1.826.584	-\$ 3.206.724	-10,57%	-16,83%	\$ 1.380.140	-43,04%
Resultado de la operación		\$ 1.573.425	\$ 579.809	9,10%	3,04%	\$ 993.616	171,37%
Otros Ingresos	17	\$ 864.050	\$ 414.585	5,00%	2,18%	\$ 449.465	108,41%
Otros Gastos	18	-\$ 568.407	-\$ 496.117	-3,29%	-2,60%	-\$ 72.290	14,57%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.869.068	\$ 498.277	10,81%	2,62%	\$ 1.370.791	275,11%
Impuestos sobre la Renta		-\$ 193.718	-\$ 199.330	-1,12%	-1,05%	\$ 5.612	-2,82%
IMPUESTOS	19	-\$ 193.718	-\$ 199.330	-1,12%	-1,05%	\$ 5.612	-2,82%
UTILIDAD NETA		\$ 1.675.350	\$ 298.947	9,69%	1,57%	\$ 1.376.403	460,42%
UTILIDAD BASICA POR ACCIÓN		\$ 169	\$ 45			\$ 124	275,63%
OTRO RESULTADO INTEGRAL							
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		1.675.350	298.947				


RAMIRO POSADA AGUDELO
 REPRESENTANTE LEGAL


ADRIANA HENAO GALLEGO
 Contadora
 TP 161426-T


CARLOS E. URIBE LOPERA
 Revisor Fiscal
 TP 5467 -T

En representación de Causo S.A.S

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CENTRO CARDIOVASCULAR SOMER INCARE S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015
Cifras en miles de pesos

	No	DICIEMBRE 2016	2015	VARIACIÓN \$
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		1.675.352	298.906	1.376.446
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO				-
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:				
Depreciación		829.981	562.839	267.142
Amortización de otros activos		30.160	98.027	(67.867)
Deterioro de Cartera		-	(1.308.836)	1.308.836
Deterioro de Inversiones		-	-	-
Impuesto Diferido		127.616	136.363	(8.747)
Recuperación de deterioro de deudores		(151.184)	-	(151.184)
Utilidad en venta o retiro de propiedad, planta y eq		(20.420)	-	(20.420)
		2.491.505	(212.701)	2.704.205
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:				
Dedudores		899.104	(254.924)	1.154.028
Inventarios		127.486	3.838	123.648
Otros activos		323.565	(1.157.592)	1.481.157
Cuentas por pagar		(455.177)	416.176	(871.353)
Obligaciones financieras		(169.520)	(519.155)	349.635
Obligaciones laborales		(41.743)	53.380	(95.123)
Impuestos, gravámenes y tasas		76.273	(53.724)	129.997
Otros pasivos		38.397	2.926.476	(2.888.079)
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.289.890	1.201.774	2.088.115
Impuesto sobre las ganancias pagados		-	-	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.289.890	1.201.774	2.088.115
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:				
Adquisición de propiedad, planta y equipos		(185.933)	(1.086.019)	900.086
Reserva a Disposición de la junta		(298.907)	-	-
EFFECTIVO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(484.840)	(1.086.019)	601.179
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:				
Aumento de operaciones de financiamiento		-	-	-
Aumento de Capital		-	-	-
Dividendos en efectivo		-	-	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		2.805.050	115.755	2.689.294
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		340.611	224.857	115.754
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		3.145.660	340.611	2.805.049


RAMIRO POSADA AGUDELO
REPRESENTANTE LEGAL


ADRIANA HENAC
Contadora
TP 161426-T


CARLOS E. URIBE LOPERA
Revisor Fiscal
TP 5467 -T
En representación de Causo S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CENTRO CARDIOVASCULAR SOMER INCARE S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
A DICIEMBRE 31 DE 2016 - 2015
Cifras en miles de pesos

MOVIMIENTOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	RESERVAS LEGALES Y ESTATUTARIAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANANCIAS RETENIDAS	SUPERAVIT POR VALORIZACION	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre de 2015	678.442	-	386.666	4.972.833	298.906	(64.138)	114.299	6.387.009
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Readquisición de Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Venta de acciones readquiridas	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes NIIF	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslado Resultado Ejercicios Anteriores	-	-	-	298.906	(298.906)	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del Año 2016	-	-	-	-	1.675.352	-	-	1.675.352
Valorización de Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Desvalorización de Activos	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2016	678.442	-	386.666	5.271.739	1.675.352	(64.138)	114.299	8.062.360


RAMIRO POSADA AGUDELO
REPRESENTANTE LEGAL


ADRIANA HENAO GALLEGO
Contadora
TP 161426-T


CARLOS E. URIBE LOPERA
Revisor Fiscal
TP 5467 -T
En representación de Causo S.A.S

Notas a los Estados Financieros

Períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Valores expresados en miles de pesos colombianos.)

Nota 1- Información General

El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A – es una Sociedad comercial por acciones, constituida mediante escritura pública No. 2754 del 01 de octubre de 2003 conforme a la Ley Colombiana. Está sometida a vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud y tiene su domicilio principal en la Ciudad Santiago de Arma de Rionegro – Antioquia, su duración será hasta el 31 de diciembre del año 2053.

El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A es una institución prestadora de servicios de salud de alto nivel de complejidad especializada en las áreas cardiovascular, neurovascular y vascular periférico; atendiendo a la población de su área de influencia, con personal idóneo y altamente calificado, con alta tecnología y procesos que garantizan la seguridad y bienestar del paciente; basados en estándares de calidad con el fin de mejorar la salud del usuario y asegurando la permanencia de nuestra Institución en el medio, y el retorno de la inversión a los accionistas.

El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A. es vigilado por la Superintendencia Nacional de Salud.

MISIÓN

El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A es una institución prestadora de servicios de salud de alto nivel de complejidad especializada en las áreas cardiovascular, neurovascular y vascular periférico; atendiendo a la población de su área de influencia, con personal idóneo y altamente calificado, con alta tecnología y procesos que garantizan la seguridad y bienestar del paciente; basados en estándares de calidad con el fin de mejorar la salud del usuario y asegurando la permanencia de nuestra Institución en el medio, y el retorno de la inversión a los accionistas.

VISION

EL Centro Cardiovascular Somer In Care S.A. mantendrá su posicionamiento en el Oriente Antioqueño como el primer y más importante Centro en la prestación de servicios Cardiovascular, Neurovascular y Vascular Periférico. Será reconocido a nivel de Antioquia como una de las instituciones líderes en su área, por sus altos estándares técnicos científicos, calidez y profesionalismo de su equipo humano.

Nota 2 – Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros del Centro Cardiovascular Somer In Care S.A se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2013 y publicadas en español en el mes de septiembre de 2014, aprobadas en Colombia mediante Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, Decreto 2615 de 2014, sus normas reglamentarias y las demás normas contables prescritas por la Superintendencia de Salud.

2.2. Bases de Medición

Valor razonable: El Centro Cardiovascular Somer In Care reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Costo histórico: Para los activos del Centro, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos del Instituto, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada.

Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

2.3. Base de contabilidad de causación

El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A prepara sus estados financieros utilizando como base la contabilidad de causación.

2.4. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros del Centro Cardiovascular Somer In Care se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en pesos colombianos.

Las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en miles de pesos colombianos, excepto la tasa representativa del mercado que se expresan en pesos colombianos y las divisas (dólares, euros, entre otros) que se expresan en unidades si fuera el caso.

2.5. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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

Se evaluará en cada periodo contable la estimación del 5% por si se presenta variación en este porcentaje.

2.6. Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros del Centro Cardiovascular Somer In Care S.A requiere que la administración de ésta realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en NIC 8 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A. son los siguientes:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos
- La vida útil y las propiedades, planta y equipo.
- Provisiones y contingencias
- Recuperabilidad de los activos de impuesto diferido

2.7. Negocio en marcha

La Gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Gerencia considera la posición financiera actual de del Centro, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la entidad no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

2.8. Activos y pasivos corrientes y no corrientes

El Centro Cardiovascular Somer In Care clasifica un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d. El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la NIC 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Los demás activos se clasifican como no corrientes.

El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Se clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.9. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

El Centro Cardiovascular Somer In Care, considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa que implica ajustes y que facilitan evidencia sobre condiciones existentes a la fecha del Estado de Situación financiera, se deben ajustar los importes registrados en los estados financieros.

2.10. Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

El Centro Cardiovascular Somer In Care no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

El Centro Cardiovascular Somer In Care cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF-NIC o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre aplicación retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF-NIC, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF-NIC, si la nueva NIIF-NIC no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF-NIC se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF-NIC.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

El Centro Cardiovascular Somer In Care, corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

2.11. Cambios normativos

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigencia, y que aplicarían para El Centro Cardiovascular Somer In Care S.A.

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 introdujo al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones o enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el año 2014, cuya aplicación debe ser evaluada para ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, aunque su aplicación podría ser efectuada de manera anticipada, salvo para la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes), la cual se aplicará a partir del 1 de enero de 2018; y que comprenden:

- a) NIIF 9 Instrumentos Financieros – Revisión: modelo para clasificar activos y pasivos financieros, modelo de deterioro de valor y modelo de contabilidad de coberturas (julio de 2014).

Presenta un nuevo modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro incurridas de la NIC 39. Para pasivos financieros no hubo cambios en la clasificación y valoración, excepto para el reconocimiento de cambios en el riesgo de crédito propio en otro resultado global, para pasivos designados a valor razonable con cambios en resultados. Bajo la NIC 39, una cobertura debe ser altamente eficaz, tanto de forma prospectiva como retrospectiva. La NIIF 9 sustituye esta línea exigiendo una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que el ratio cubierto sea el mismo que la entidad usa en realidad para su gestión del riesgo.

- b) NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes – Nueva norma: establece un marco integral para el reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias (mayo de 2014).

Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones. Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Además, requiere revelaciones más detalladas.

- c) NIIF 11 Acuerdo Conjuntos – Modificación: contabilización de la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio (mayo de 2014).

El Consejo centró sus deliberaciones en la mejora de la representación fiel de los acuerdos conjuntos que una entidad proporciona en sus estados financieros, estableciendo un enfoque basado en principios para contabilizar los acuerdos conjuntos, y requiriendo mejorar la información a revelar.

- d) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles – Modificación: aclaración que el uso de métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación no es apropiado (mayo de 2014).

Establecen el principio de la base de depreciación y amortización siendo el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. En sus enmiendas a la NIC 16 y la NIC 38 publicadas en mayo de 2014, el IASB clarificó que el uso de métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es adecuado porque los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo generalmente reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados al activo.

- e) NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos – Modificación: venta o aportación de una subsidiaria a un negocio conjunto o asociada (septiembre de 2014).

En septiembre de 2014, la NIIF 10 fue modificada por Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28), la cual abordaba los requerimientos contables en conflicto sobre la venta o aportación de activos a un negocio conjunto o asociada.

- f) NIC 1 Presentación de Estados Financieros – Modificación: mejoras a los requerimientos de revelar información que están relacionadas con la materialidad, orden de las notas, subtotales, políticas contables y desagregación (diciembre de 2014).

Abordó las preocupaciones expresadas sobre algunos de los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIC 1 y aseguró que las entidades están en disposición de utilizar el juicio al aplicar esos requerimientos. Además, las

modificaciones aclararon los requerimientos del párrafo 82A (Sección de otro resultado integral) de la NIC 1.

- g) Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014 – Modificaciones: NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas (Cambios en los métodos de disposición), NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar (Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados), NIC 19 Beneficios a los Empleados (Tasa de descuento: emisión en un mercado regional).

El Decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016 introdujo al marco técnico normativo de información financiera las enmiendas efectuadas por el IASB, cuya aplicación debe ser evaluada para ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 y que establece:

- a) NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo – Enmienda: revelación de información por cambios en los pasivos que surgen de las actividades de financiación (enero de 2016).
- b) NIC 12 Impuestos a las Ganancias – Modificación: reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas (enero de 2016).

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias – Modificación: transferencia de bienes o servicios identificables por separado (abril de 2016).

Nuevos pronunciamientos contables de NIIF y CINIIF

Las mejoras y modificaciones a las NIIF, así como las interpretaciones que han sido publicadas entre el año 2015 y la fecha de presentación de éste informe, y que podrían llegar a ser incorporadas al marco normativo colombiano se encuentran detalladas a continuación:

- NIIF 16 Arrendamientos: Emitida en enero de 2016. Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. Introduce un modelo de contabilización para los arrendatarios único y requiere que un arrendatario reconozca activos y pasivos para todos los arrendamientos con un plazo superior a 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor.
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos – Modificación: Cambia fecha de vigencia de forma indefinida la venta o aportación de una subsidiaria a un negocio conjunto o asociada, pronunciamiento emitido en septiembre de 2014 (diciembre de 2015).

Nota 3 – Políticas contables significativas

Para la preparación de sus Estados Financieros, El Centro Cardiovascular Somer In Care aplicó las siguientes políticas contables, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de seis meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

El Efectivo restringido se medirá posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el pasivo. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.2. Propiedad, Planta y Equipo

El Centro Cardiovascular Somer In Care, reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por El Centro Cardiovascular Somer In Care,
- Que sea probable que El Centro Cardiovascular Somer In Care, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.

- Que se espera utilizarlo en el giro normal del negocio en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que El Centro Cardiovascular Somer In Care, reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido, cuando El Centro Cardiovascular Somer In Care firma el documento de recibido a satisfacción.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor, restando cualquier tipo de descuento otorgado por el proveedor o determinando el Valor Presente Neto (VPN), en caso de presentarse financiación implícita.
- Que su valor individual sea igual o superior a 2 SMLV. Se exceptúa la adquisición de instrumental quirúrgico y los equipos de cómputo, los cuales se reconocen como activos fijos independientes de su valor.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de El Centro Cardiovascular Somer In Care, y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la bodega del proveedor, se entiende recibido a satisfacción por El Centro Cardiovascular Somer In Care, en el momento en que es recibido, y a partir de dicho momento los riesgos son asumidos por el comprador. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en El Centro Cardiovascular Somer In Care, se entiende como recibido cuando se ubique en el interior de El Centro Cardiovascular Somer In Care,

El Centro Cardiovascular Somer In Care, mide posteriormente a su adquisición los terrenos, edificaciones y construcciones, bajo el modelo de revaluación, que corresponde a su valor razonable en el momento del avalúo técnico, menos el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo

El Centro Cardiovascular Somer In Care mide posteriormente los activos como equipo de cómputo y telecomunicaciones, muebles y enseres, mejoras propiedades bienes ajenos, equipo de transporte y elementos hospitalarios y quirúrgicos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

- Mantenimiento o reparación preventivo y correctivo normal, y sin modificación de vida útil: serán reconocidos como costo o gasto en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.
- Mantenimiento mayor sin incremento de los beneficios económicos futuros: comprende las actividades necesarias de costo significativo para mantenerlo dentro de su

operación normal sin alterar la vida útil y los beneficios económicos esperados del activo. Este será reconocido como costo o gasto en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

- Mantenimiento o reparación mayor con modificación de la vida útil: comprende actividades de un costo significativo de acuerdo al cuadro 1. Porcentajes de Clasificación Gasto - Capitalización, que permiten que el activo siga operando en condiciones normales pero que amplían la vida útil del activo. La determinación de la ampliación de la vida útil deberá estar soportada, en un memorando interno donde se establezca: los años en que se amplía la vida útil del activo, y la decisión del técnico donde se establezca que es menos costoso hacer dicho mantenimiento mayor que comprar un activo nuevo. Este deberá ser reconocido como un mayor valor del activo (se capitaliza) y será depreciado (el conjunto) en la nueva vida útil restante estimada de acuerdo al cuadro.

Las partes y piezas que se cambian y se retiran físicamente del activo, deberán ser descargadas por su costo neto en los libros, reconociéndolo como gastos por mantenimiento. Si no fuera posible su identificación, el valor de la reparación del activo deberá ser tratado y reconocido como gastos. Si por cualquier circunstancia se suspende la reparación del activo, todas las erogaciones efectuadas mientras dure la suspensión, relacionadas con la reparación, se cargarán a gastos o costos.

VIDAS ÚTILES

- Edificaciones: Rango entre 20 y 100 años.
- Muebles y Enseres: 10 años.
- Maquinaria y Equipo Médico: Rango entre 5 y 10 años
- Equipos de Cómputo y Comunicaciones: Entre 3 y 4 años.
- Equipo de Transporte: la vida útil de los vehículos de uso administrativo es 5 años.
- Mejoras en Bienes Ajenos: La duración del contrato
- Arrendamientos Financieros (Leasing): Si en el contrato hay opción de compra, la vida útil se determina por tipo de activo. En caso contrario, la vida útil será la expectativa de uso del activo que oscilaría entre Rango entre 3 y 100 años

El Centro Cardiovascular Somer In Care dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- En la disposición o venta;
- Se retirarán los activos cuando El CCSI no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.
- Cuando la vida útil restante del activo se inferior al 50% y requiera una reparación mayor al 60% del valor del activo en libros.

El CCSI reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. Y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Depreciación:

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración o Gerencia.

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo o que esté disponible para la venta.

Se determinan las siguientes vidas útiles en rangos de años y métodos de costeo, según las clases de propiedades planta y equipo definidos para la sociedad:

Activo (clase)	Depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta (años)	entre 20 y 100 años
Muebles y Enseres	Línea recta (años)	10 años
Maquinaria y Equipo Médico	Línea recta (años) o por uso	Entre 5 y10 años
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	Línea recta (años)	Entre 3 y 4años
Equipo de Transporte	Línea recta (años)	5 años
Arrendamiento Financiero (Leasing)	Línea recta (años)	entre 5 y 100 años
Mejoras en Bienes Ajenos	Línea recta (años)	Duración del Contrato

El Centro Cardiovascular Somer In Care determinó la medición inicial de la Propiedades planta y equipo al costo; la medición posterior para los inmuebles, al costo revaluado el cual será establecido por peritos externos y expertos en la valoración de bienes raíces; para los demás activos al costo depreciado, menos deterioro de valor.

El valor razonable, será el valor de mercado de los inmuebles en la fecha del avalúo, el cual será realizado entre tres (3) a cinco (5) años por peritos externos.

3.3. Activos Intangibles

Medición inicial de los activos intangibles adquiridos separadamente

Los activos intangibles adquiridos separadamente deberán ser medidos en el momento de reconocimiento inicial al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la alta dirección.

Medición posterior de los activos intangibles

La compañía deberá registrar los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. (Modelo del costo).

Evaluación de las vidas útiles de los activos intangibles

La compañía deberá evaluar si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas.

Para determinar la vida útil de un activo intangible se deberá considerar, entre otros, los siguientes aspectos:

- a) La utilización esperada del activo por parte de la compañía.
- b) Los ciclos típicos de vida del producto, si el intangible esta asociado al producto, como por ejemplo las marcas, licencias y patentes.
- c) La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo.
- d) La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados y relacionados con el activo intangible en cuestión.

- e) Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales.
- f) El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo.
- g) El período en que se controle el activo por parte de la compañía.
- h) Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la compañía.

3.4. Gastos pagados por anticipado

Reconocimiento de gastos pagados por anticipado

Se deberán reconocer los gastos pagados por anticipado como un activo cuando el pago por los bienes se realice antes que la compañía obtenga el derecho de acceso a esos bienes o cuando dicho pago por los servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

Los gastos pagados por anticipado no se deben llevar directamente al estado de resultados, éstos se deben reconocer como gasto o costo a través de su amortización en la medida en que la compañía reciba el servicio.

3.5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal neto; para determinar este valor se aplicará el % histórico del último semestre de descuentos y aceptación de glosas y/o devoluciones, establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero y financiación si existe.

Todos los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 180 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando la aplicación del VPN, método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 180 días. Para determinar este plazo se realizó el análisis al histórico del último año por el Centro Cardiovascular Somer

In Care y la tabla de contratación en caso que exista y se hizo el análisis individual de cada cliente.

3.6. Inventarios

El Centro Cardiovascular Somer In Care debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros involucrados en la prestación del servicio, cuyo monto sea determinable.

El reconocimiento y medición se realizará teniendo en cuenta las características de cada negociación; tales como: descuentos financieros por pronto pago, comodatos, descuentos comerciales, rebajas, planes rebate, notas crédito, planes comerciales o cualquiera que sea acordado con el proveedor.

Todos los inventarios serán medidos inicialmente por su valor de compra neto más el IVA (si aplica) menos descuentos y rebajas.

El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo o venta, tales como:

- Precio de compra: de acuerdo con la factura del proveedor.
- Aranceles de importación: en caso de importación de inventarios.
- Los seguros en las importaciones, siempre que éstos sean de carácter obligatorio.
- Transporte: cuando aplique erogación de este concepto.
- Otros costos directos en los que se incurra hasta que los inventarios se encuentren disponibles para el uso en la prestación de servicios o la venta.
- Los descuentos comerciales, financieros, por volumen, las bonificaciones, las rebajas obtenidas durante el proceso de compra, y otras partidas similares, se deducirán en la determinación del precio de adquisición; éstos no serán ingresos.

Se excluyen de su costo: Desperdicios anormales de materiales, averías, almacenamiento que no se requiera para el proceso de prestación de servicios, los costos indirectos de administración que no contribuyan a su formación y los costos de venta

Para el caso de la medición posterior esta será el menor entre el costo y el valor neto de realización tal como lo establece la norma.

3.7. Gastos pagados por anticipado

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos: (i) que su valor sea cuantificable fiablemente, (ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y (iii) que fluyan beneficios económicos futuros.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros y serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

3.8. Beneficio a empleados

El Centro Cardiovascular Somer In Care reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, a menos que deban reconocerse como parte del costo de un activo, como por ejemplo, inventarios o propiedades, planta y equipo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso

Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las siguientes normas, convenios o convenciones internas

3.9 Cuentas por pagar

3.9.1 Cuentas por pagar de bienes y servicios

Se incluyen dentro del concepto de proveedores de bienes y servicios, los pasivos originados por la compra de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de su objeto social. Estos bienes y servicios pueden ser adquiridos en el país o en el exterior y pueden ser negociados en moneda local o en moneda extranjera.

El plazo normal de pago es de corto plazo, que se define administrativamente y que equivale a aquellas cuentas con plazo de pago menor o igual a 180 días.

En caso de presentarse una financiación implícita, para aquellos pagos superiores a 180 días, el reconocimiento del pasivo financiero se hará por su VPN descontado a la tasa promedio de los créditos vigentes del Centro Cardiovascular Somer In Care.

3.9.2 Acreedores Varios

Se incluyen dentro del concepto de acreedores: honorarios, arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general, los pasivos originados por la compra de bienes y servicios o el uso de activos de propiedad de terceros cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal de El CCSI.

El plazo normal de pago es de corto plazo que se define administrativamente y que equivale a aquellas cuentas con plazo de pago menor o igual a 180 días.

En caso de presentarse una financiación implícita, para aquellos pagos superiores a 180 días, el reconocimiento del pasivo financiero se hará por su VPN descontado a la tasa promedio de los créditos vigentes del CCSI.

3.9.3 Impuestos Por Pagar

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de El CCSI, su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia. Dentro de ellos se incluye:

- Impuesto de industria y comercio y retenciones practicadas, pago según calendario municipal.
- Impuesto de Renta y complementarios, Retenciones practicadas con pago mensual.
- Impuesto a la riqueza cuyo pago se realiza en dos cuotas al año.
- Impuesto anual del CREE y autorretenciones (anticipos) con pago mensual.
- Sobretasa CREE, con pago anual.
- Otros impuestos

3.9.4 Reconocimiento y medición

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

- La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de El CCSI.

3.9.4.1 Cuentas por pagar proveedores

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.
- b) Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial por su costo o costo amortizado (VPN), neto de descuentos, rebajas o cualquier otro tipo de beneficio según los términos de compra o acuerdos contractuales con el proveedor.

3.9.4.2 Acreedores Varios

Los acreedores por arrendamientos operativos se reconocen en la medida en que el bien objeto del contrato es utilizado, tomando para ello, el valor pactado contractualmente.

Los pasivos por seguros se reconocen en la fecha en que se ha iniciado la cobertura de la póliza, tomando el valor de las primas acordadas, de acuerdo a la negociación realizada con el proveedor.

Las demás obligaciones con proveedores y otros acreedores se reconocen en el momento en que se recibe el bien o la prestación del servicio por parte de estos.

3.9.4.3 Impuestos por pagar

Los impuestos retenidos y generados se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

Para esto El CCSI deberá realizar un flujo de efectivo estimado para cada cuenta por pagar, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero,

las proyecciones de las cuotas, y todas las comisiones que el tercero cobre durante el plazo del instrumento; el procedimiento a continuación ilustra cómo se aplica el método de la tasa de interés efectiva por pasivo financiero.

3.10. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando El Centro Cardiovascular Somer In Care tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, El Centro Cardiovascular Somer In Care deberá revisar mensualmente si el pasivo contingente, posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

La tabla de valoración definida por El Centro Cardiovascular Somer In Care, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 50%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 10%% al 49%	Puede presentarse o no.
Remoto	Del 0% al 9%	No se presentará o no producirá efectos para La Clínica Somer

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes y se revelaran dentro de los estados financieros.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.11. Ingresos Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos del Centro Cardiovascular Somer In Care, que aumentan el patrimonio.

Ingresos por prestación de servicios

Se deberá reconocer los ingresos en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio facilitando información útil sobre la medida de la actividad correspondiente a las diferentes Unidades Estratégicas de Negocios y que hayan sido prestadas. Existen algunos ingresos que se reciben de forma anticipada, los cuales se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios.

Descuentos y devoluciones

Se deberá reconocer las devoluciones como un menor ingreso cuando emita una nota crédito igual que cualquier descuento otorgado al cliente.

Si los descuentos dependen del cumplimiento de condiciones futuras, será necesario estimar posibles descuentos a ser entregados en el futuro. El valor estimado se basa en experiencias del pasado y disminuye el valor reconocido como ingreso en el momento del reconocimiento. Si no es posible estimar los descuentos a ser entregados en el futuro, todos los posibles descuentos a ser entregados se deberán diferir. Si el cliente no cumple con las condiciones para tener derecho al descuento, se deberá reconocer como ingreso el descuento inicialmente estimado.

Los precios originados por la prestación de los servicios, así como las actividades complementarias, son determinados por las respectivas negociaciones plenamente identificados en los contratos, acuerdos y ajustados de acuerdo a dichos documentos.

Por lo tanto, el valor de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir, que corresponden al valor del contrato, descontando todos los ingresos de terceros por cualquier concepto.

3.12. Otros Ingresos

Los ingresos por recuperación de costos y gastos, las indemnizaciones y otros ingresos que correspondan al periodo se reconocen en el momento en el que ocurre el hecho económico que le dé origen.

Los otros ingresos se medirán por el valor acordado entre las partes o el valor asignado a la operación.

Nota 4. Propiedad, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo y su movimiento detallado:

	2016	2015	Variación
Costo	\$ 9.846.755	\$ 9.697.333	\$ 149.422
Depreciación Acumulada	\$ (1.913.583)	\$ (1.099.694)	\$ (813.889)
Valor Neto a diciembre	\$ 7.933.172	\$ 8.597.639	\$ (664.467)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo a Diciembre 2015	Compras	Debitos Traslados (reclasific)	Creditos Ventas y/o Retiros	Creditos Traslados (reclasific)	Depreciación	Saldo a Diciembre 2016
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 5.635.689	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	(\$ 310.267)	\$ 5.325.422
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 415.964	\$ 16.099	\$ 241.363	(\$ 469)	\$ 0	(\$ 182.957)	\$ 490.000
VEHICULOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
EQUIPO DE OFICINA	\$ 48.115	\$ 0	13540	\$ 0	0	(\$ 17.214)	\$ 44.441
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 102.415	\$ 65.372	9109	\$ 0	0	(\$ 35.087)	\$ 141.809
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO Y CIENTIFI	\$ 649.527	\$ 104.462	1087472	(\$ 19.951)	\$ 0	(\$ 109.871)	\$ 1.711.639
DERECHOS SOBRE BIENES EN LEASING	\$ 1.551.908	\$ 0	-1351485	\$ 0	0	(\$ 114.885)	\$ 85.538
BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	\$ 194.023	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	(\$ 59.700)	\$ 134.323
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.597.641	\$ 185.933	(\$ 1)	(\$ 20.420)	\$ 0	(\$ 829.981)	\$ 7.933.172

Las construcciones y Edificaciones corresponden al arrendamiento financiero del 8 piso acorde a lo establecido en la NIIF 17

Nota 5. Activos Intangibles

Corresponde a las licencias de software de office y fortimail amortizadas a 12 meses:

Tercero	Costo	Amortización Acumulada	Saldo a Diciembre 2016
Licencias de Software	\$ 31.479	\$ 12.772	\$ 18.707
TOTAL	\$ 31.479	\$ 12.772	\$ 18.707

Nota 6. Inventarios

Los inventarios serán medidos inicialmente por su costo o valor nominal menos descuentos, rebajas o financiación implícita (VPN), adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso. Sólo formarán parte del costo de adquisición de inventarios aquellas erogaciones directas que sean requeridas para su adquisición.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula luego de cada entrada de mercancía al inventario.

DESCRIPCION	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación	
			\$	%
Medicamentos	\$ 96.499	\$ 178.463	-\$ 81.964	-45,93%
Materias Medico Quirurgico	\$ 335.138	\$ 408.978	-\$ 73.840	-18,05%
Elementos de Aseo y cafetería	\$ 10.001	\$ 8.403	\$ 1.598	19,02%
Útiles y papelería	\$ 9.278	\$ 7.792	\$ 1.486	19,07%
Mercancia en Consignacion	\$ 960.006	\$ 934.772	\$ 25.234	2,70%
TOTAL INVENTARIO	\$ 1.410.922	\$ 1.538.408	-\$ 127.486	-8,29%

Nota 7. Deudores

El detalle de los deudores es el siguiente:

CONCEPTOS	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación	
			\$	%
Cuentas por cobrar a Clientes	\$ 8.294.891	\$ 10.600.338	(\$ 2.305.447)	
0-90 DIAS	\$3.421.822	\$3.969.465		
91 A 180 DIAS	\$2.503.431	\$2.536.939		
181 A 360 DIAS	\$1.653.037	\$2.773.125		
360 O MAS DIAS	\$716.601	\$1.320.809		
Consignaciones por Identificar	(\$38.936)	(\$17.805)	(\$ 21.131)	
Menos: Deterioro de las cuentas por cobrar comerciales	(\$417.016)	(\$1.928.533)	\$ 1.511.517	
Cuentas por cobrar a Clientes Neto	<u>\$ 7.838.939</u>	<u>\$ 8.654.000</u>	<u>(\$ 815.061)</u>	
Cuentas por cobrar a empleados	\$ 0	\$ 1.566	(\$ 1.566)	
Otros Conceptos	\$ 0	\$ 1.566		
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 956.352	\$ 1.081.039	(\$ 124.687)	
Retención en la fuente	\$ 663.792			
Saldo a Favor de Cree	\$ 146.446	\$ 146.449		
Autorretención del Cree	\$ 146.114			
Saldo a Favor de Rent a	\$ 0	\$ 934.590		
Otras cuentas por cobrar	\$ 48.850	\$ 6.640	\$ 42.210	
TOTAL DEUDORES	\$ 8.844.141	\$ 9.743.245	(\$ 899.104)	

Deterioro de valor de la cartera

El Centro Cardiovascular Somer In Care, analizará periódicamente los factores cuantitativos y cualitativos, así como los eventos que corresponden a la evidencia objetiva que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estén en riesgo de ser deterioradas.

El deterioro reconocido representa la diferencia entre el valor contable de las cuentas por cobrar y el valor presente de los flujos futuros que se estima recibir, y su comportamiento durante el 2016 fue:

Saldo a Diciembre 2015	Gasto	Recuperación	Aplicación de Deterioro	Saldo a Diciembre 2015
\$ 1.928.533		(\$ 151.184)	(\$ 1.360.333)	\$ 417.016

Nota 8. Efectivo y Equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre está conformado como sigue:

Efectivo y equivalentes al efectivo	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación
Carteras colectivas Helm	\$2.814.166	\$2.222	\$ 2.811.944
Bancos	\$318.815	\$335.538	(\$ 16.723)
Cuentas de ahorro	\$10.127	\$1.091	\$ 9.036
Caja	\$2.552	\$1.760	\$ 792
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 3.145.660	\$ 340.611	\$ 2.805.049

Nota 9. Otros Activos

Los otros activos al 31 de diciembre están conformados por el impuesto diferido estimado y gastos pagados por anticipado:

	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación
Gastos Pagados por Anticipado	\$ 33.980	\$ 29.692	\$ 4.288
Impuesto diferido	\$ 1.680.729	\$ 2.008.582	(\$ 327.853)
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 1.714.709	\$ 2.038.274	(\$ 323.565)

Nota 10. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comprende los saldos por pagar a proveedores y acreedores por concepto de compra o prestación de servicios, los cuales son todos corrientes.

CONCEPTO	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación
Proveedores nacionales	\$ 2.148.020	\$ 2.142.671	\$ 5.349
Otras cuentas por paga	\$ 4.721.493	\$ 4.963.308	(\$ 241.815)
Costos y gastos por pagar	\$ 1.131.031	\$ 1.362.088	(\$ 231.057)
Proveedores del exterior	\$ 12.546	\$ 0	\$ 12.546
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.013.090	\$ 8.468.067	(\$ 454.977)

Nota 11. Obligaciones Financieras

El saldo de operaciones de financiamiento al 31 de diciembre comprende el valor del saldo más los intereses al corte del periodo:

BANCO	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación
Banco de Bogota	\$ 1.638.691	\$ 1.581.203	\$ 57.488
Banco Davivienda	\$ 1.402.514	\$ 1.554.996	-\$ 152.482
Bancolombia	\$ 1.197.837	\$ 1.264.743	-\$ 66.906
Leasing de Occidente S.A	\$ 73.176	\$ 39.769	\$ 33.407
Banco Popular	\$ 0	\$ 165.824	-\$ 165.824
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 4.312.218	\$ 4.606.535	-\$ 294.317

Nota 12. Impuestos, Contribuciones y Tasas

El saldo de impuestos, tasas y contribuciones al 31 de diciembre comprende:

IMPUESTO	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación
Impuesto a la Renta	\$ 48.604	\$ 0	\$ 48.604
Retención en la fuente	\$ 46.006	\$ 37.565	\$ 8.441
Impuesto Cree	\$ 17.497	\$ 0	\$ 17.497
Retención en la Fuente Cree	\$ 10.436	\$ 8.705	\$ 1.731
TOTAL IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 122.543	\$ 46.270	\$ 76.273

Nota 13. Obligaciones Laborales

A continuación, se presenta el saldo de los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre de cada año:

CONCEPTO	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación
Cesantías Consolidadas	\$ 197.234	\$ 210.546	-\$ 13.312
Vacaciones Consolidadas	\$ 100.347	\$ 103.662	-\$ 3.315
Retenciones y Aportes de Nomina	\$ 74.477	\$ 84.522	-\$ 10.045
Intereses sobre Cesantías	\$ 22.793	\$ 24.891	-\$ 2.098
Salarios por Pagar	\$ 0	\$ 12.974	-\$ 12.974
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$ 394.851	\$ 436.594	-\$ 41.743

Los saldos correspondientes a salarios por pagar son pasivos por concepto de liquidación de personal los cuales serán cancelados en enero de 2017.

Nota 14. Ingresos Operacionales

Los ingresos originados en el desarrollo del objeto social de la compañía, en sus diferentes unidades de negocio son:

UNIDAD DE NEGOCIO	Saldo a Diciembre 2016	% Particip	Saldo a Diciembre 2015	% Particip	Variación \$	Var %
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 11.978.581	69,30%	\$ 12.739.907	66,86%	-\$ 761.326	-5,98%
Unidad Funcional De Hospitalizacion	\$ 1.872.657	10,83%	\$ 2.524.791	13,25%	-\$ 652.134	-25,83%
Unidad Funcional De Quirofanos	\$ 2.950.813	17,07%	\$ 3.242.523	17,02%	-\$ 291.710	-9,00%
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 247.920	1,43%	\$ 242.489	1,27%	\$ 5.431	2,24%
Unidad Rehaillitacion Cardiaca	\$ 233.898	1,35%	\$ 304.111	1,60%	-\$ 70.214	-23,09%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 17.283.869	100,00%	\$ 19.053.822	100,00%	-\$ 1.769.953	-9,29%

Nota 15. Costo de Venta

El siguiente es el detalle de los costos de venta para los periodos 2016 -2015:

CONCEPTO	Saldo a Diciembre 2016	% / VENTA	Saldo a Diciembre 2015	% / VENTA	VARIACION EN	
					\$	%
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	\$ 6.264.080	35,18%	\$ 6.589.713	33,92%	(\$325.633)	-4,94%
Unidad Funcional De Hospitalizacion	\$ 3.970.541	22,30%	\$ 4.402.470	22,66%	(\$431.929)	-9,81%
Unidad Funcional De quirofanos	\$ 2.368.538	13,30%	\$ 2.778.400	14,30%	(\$409.862)	-14,75%
Unidad Funcional Consulta Externa	\$ 541.275	3,04%	\$ 549.069	2,83%	(\$7.794)	-1,42%
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$ 236.942	1,33%	\$ 247.909	1,28%	(\$10.967)	-4,42%
Costo efectos NIIF	\$ 502.484	2,82%	\$ 699.728	3,60%	(\$197.244)	-28,19%
COSTOS DE MERCANCIA VENDIDA	\$13.883.860	77,98%	\$15.267.289	78,59%	(\$216.005)	-1,41%

Nota 16. Gastos de Administración

El siguiente es el detalle de los costos operacionales para los periodos 2016 -2015

CONCEPTO	Saldo a Diciembre 2016	% / VENTA	Saldo a Diciembre 2015	% / VENTA	VARIACION EN	
					\$	%
Gastos del personal	\$1.090.694	6,13%	\$1.099.022	5,66%	(\$8.328)	-0,76%
Honorarios	\$169.937	0,95%	\$151.792	0,78%	\$18.145	10,68%
Servicios	\$135.816	0,76%	\$135.822	0,70%	(\$6)	0,00%
Diversos	\$129.453	0,73%	\$112.279	0,58%	\$17.174	13,27%
Mantenimiento y reparaciones	\$63.389	0,36%	\$80.863	0,42%	(\$17.474)	-27,57%
Arrendamientos	\$56.845	0,32%	\$51.692	0,27%	\$5.153	9,07%
Seguros	\$49.286	0,28%	\$58.297	0,30%	(\$9.011)	-18,28%
Depreciación	\$45.761	0,26%	\$24.954	0,13%	\$20.807	45,47%
Impuestos	\$37.419	0,21%	\$48.704	0,25%	(\$11.285)	-30,16%
Amortizaciones	\$30.162	0,17%	\$98.027	0,50%	(\$67.865)	-225,00%
Gastos de viajes	\$14.224	0,08%	\$19.348	0,10%	(\$5.124)	-36,02%
Gastos legales	\$3.598	0,02%	\$2.942	0,02%	\$656	18,24%
Deterioro de cartera	\$0	0,00%	\$1.322.982	6,81%	(\$1.322.982)	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$1.826.584	10,26%	\$3.206.724	16,51%	(\$1.380.140)	-75,56%

Nota 17. Otros Ingresos

Los ingresos financieros y por actividades conexas son los relacionados a continuación:

CONCEPTO	Saldo a Diciembre 2016	Part %	Saldo a Diciembre 2015	Part %	VARIACION EN	
					\$	%
Ingresos Financieros						
Intereses	\$40.701	100,00%	\$9.769	2,36%	\$30.932	316,63%
Total Ingresos Financieros	\$40.701	4,71%	\$9.769	2,36%	\$30.932	316,63%
Recuperaciones	\$299.078	34,61%	\$31.539	7,61%	\$267.539	848,28%
Otros Menores	\$4.321	0,50%	\$1.588	0,38%	\$2.733	172,10%
Ingresos recuperación VPN	\$519.950	60,18%	\$371.689	89,65%	\$148.261	39,89%
TOTAL OTROS INGRESOS	\$864.050	100,00%	\$414.585	100,00%	\$449.465	108,41%

Nota 18. Otros Gastos

A continuación, se presente los saldos de otros ingresos al 31 de diciembre de cada periodo:

CONCEPTO	Saldo a Diciembre 2015	Part %	Saldo a Diciembre 2015	Part %	VARIACION EN	
					\$	%
GASTOS FINANCIEROS						
Gastos y comisiones bancarias	\$60.681	10,68%	\$19.011	3,83%	\$41.670	219,19%
Intereses	\$416.521	73,28%	\$386.758	77,96%	\$29.763	7,70%
Diferencia en cambio	\$2.394	0,42%	\$0	0,00%	\$2.394	0,00%
Gravamen movimiento financiero	\$0	0,00%	\$49.583	9,99%	(\$49.583)	-100,00%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$479.596	84,38%	\$455.352	91,78%	\$24.244	5,32%
GASTOS EXTRAORDINARIOS						
Perdida Propiedad Planta y Equipo	\$20.419	3,59%	\$16.538	3,33%	\$3.881	23,47%
Gastos Simposio	\$19.896	3,50%	\$17.227	3,47%	\$2.669	15,49%
Diversos	\$48.496	8,53%	\$7.000	1,41%	\$41.496	592,80%
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$88.811	15,62%	\$40.765	8,22%	\$48.046	117,86%
TOTAL OTROS GASTOS	\$568.407	100,00%	\$496.117	100,00%	\$72.290	14,57%

Nota 19. Impuesto Año Gravable 2016

NOTA 19: IMPUESTOS AÑO GRAVABLE 2016	
CONCEPTO	DICIEMBRE 2016
UTILIDAD FISCAL	\$101.237
Patrimonio Fiscal Liquidado 2015	\$6.480.642
Patrimonio Fiscal Bruto 2015	\$15.325.999
Patrimonio Bruto/Liquidado	42,29%
Inversiones	
Patrimonio fiscal para renta presuntiva	\$6.480.642
Renta presuntiva	3%
Renta presuntiva obligatoria	\$194.419
Impuesto sobre presuntiva	\$66.103
Renta Liquidada	\$0
Total Impuesto a Pagar por Renta (A) 25%	\$48.605
IMPUESTO CREE 9%	\$17.498
Renta Liquidada Fiscal	\$101.237
Base Impuesto CREE	\$194.419
CREE	\$17.498
Sobretase CREE 2015 5%	\$0
TOTAL IMPUESTO CREE 2015 (B)	\$17.498
IMPUESTO DIFERIDO (C)	\$127.615
TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (A+B+C)	\$193.718
IMPUESTO A LA RIQUEZA	
Causado y pagado en el 2015	
Patrimonio fiscal a enero 1 de 2016	\$6.264.024
Impuesto a la Riqueza 2015	\$37.036
Causación Impuesto a la Riqueza 2016	\$29.900
Causación Impuesto a la Riqueza 2017	\$15.738
TOTAL IMPUESTO A LA RIQUEZA	\$82.674
TOTAL IMPUESTOS DEL AÑO	\$276.392

Nota 20. Adopción por primera vez de NIIF – sección 35

La siguiente conciliación provee una cuantificación de los efectos a las NIIF al 31 de diciembre de 2015 (período de transición) en el patrimonio de la compañía:

DETALLE VARIACIONES EN BALANCE DE APERTURA				
GRUPO	SALDO BAJO LOCAL	EFEECTO BALANCE APERTURA	SALDO BAJO NIIF - NIC	VARIACIÓN %
ACTIVOS				
DISPONIBLE	204.375.930	20.480.982	224.856.912	10,02%
CUENTAS POR COBRAR	11.108.105.214	(1.619.783.996)	9.488.321.218	-14,58%
Clientes nacionales bruto	10.182.817.758	(5.384.083)	10.177.433.675	-0,05%
Descuentos CR	-	(150.551.299)	(150.551.299)	0,00%
Devoluciones	-	(123.559.290)	(123.559.290)	0,00%
Deterioro de valor CR	(145.462.445)	(474.234.918)	(619.697.363)	326,02%
VPN CR	-	(155.755.335)	(155.755.335)	0,00%
Anticipo de Impuestos	799.725.451	(417.797.829)	381.927.623	-52,24%
VPN Impuestos CR	-	(25.175.136)	(25.175.136)	
Anticipo a proveedores	256.224.231	(256.224.231)	-	
Otros deudores	14.800.218	(11.101.874)	3.698.344	-75,01%
INVENTARIOS	434.920.547	1.107.327.334	1.542.247.881	254,60%
Materiales y Medicamentos	434.920.547	-	434.920.547	0,00%
Inventario en consignación	-	1.093.471.395	1.093.471.395	0,00%
Inventario en préstamo	-	13.855.939	13.855.939	0,00%
INTANGIBLES	-	85.732.047	85.732.047	
DIFERIDOS	140.216.744	664.917.508	805.134.252	474,21%
Pagos anticipados amortizables (GPxA)	26.904.883	-	26.904.883	0,00%
Cargos diferidos	113.311.861	(113.311.861)	-	-100,00%
Impuesto Diferido Activo	-	778.229.369	778.229.369	0,00%
TOTAL CORTO PLAZO	11.887.618.435	258.673.876	12.146.292.311	2,18%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.955.979.724	1.203.505.068	3.159.484.792	61,53%
PPE a costo revaluado	632.851.894	119.713.991	752.565.885	18,92%
PPE a valor neto libros local (al costo)	297.990.674	(119.977.860)	178.012.814	-40,26%
En Leasing Financiero revaluado	324.263.171	(214.556.920)	109.706.251	-66,17%
En Leasing Financiero al costo	-	209.142.226	209.142.226	0,00%
Antipo Leasing	700.873.985	-	700.873.985	0,00%
Mejoras a bienes ajenos	-	954.201.090	954.201.090	0,00%
Anticipo Mejoras a bienes ajenos	-	254.982.541	254.982.541	0,00%
TOTAL LARGO PLAZO	1.955.979.724	1.203.505.068	3.159.484.792	61,53%
TOTAL ACTIVO	13.843.598.158	1.462.178.944	15.305.777.103	10,56%
PASIVOS				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(3.322.152.131)	(7.028.126)	(3.329.180.257)	0,21%
Obligaciones financieras (capital)	(2.234.504.275)	-	(2.234.504.275)	0,00%
Intereses por pagar Obligaciones financieras CR	-	(5.389.536)	(5.389.536)	0,00%
Contratos Leasing Financieras	(1.087.647.856)	-	(1.087.647.856)	0,00%
Intereses por pagar Leasing Financieros CR	-	(1.638.590)	(1.638.590)	0,00%
PROVEEDORES	(2.385.646.109)	(18.795.243)	(2.404.441.352)	0,79%
Proveedores Mercancia en Consignación	-	(1.093.471.395)	(1.093.471.395)	
CUENTAS POR PAGAR	(1.121.281.276) ✓	(10.985.245)	(1.132.266.521)	0,98%
Costos y gastos por pagar y otros	(933.026.764)	(12.887.000)	(945.913.764)	1,38%
Retención en la fuente x pagar	(99.993.402)	-	(99.993.402)	0,00%
Retenciones y aportes de nómina	(88.261.110)	1.901.755	(86.359.355)	-2,15%
IMPUESTOS, GRAVAMENES	(566.390.406)	566.390.406	-	-100,00%
OBLIGACIONES LABORALES	(296.857.889)	-	(296.857.889)	0,00%
IMPUESTO RENTA DIFERIDO CRÉDITO	-	(909.624.260)	(909.624.260)	0,00%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(39.031.653)	-	(39.031.653)	0,00%
TOTAL PASIVO	-7.731.359.464 ✓	-1.473.513.863	-9.204.873.328	19,06%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	(678.442.464)	-	(678.442.464)	0,00%
SUPERAVIT DE CAPITAL	(386.666.000)	-	(386.666.000)	0,00%
RESERVAS Y FONDOS	(4.146.085.458)	-	(4.146.085.458)	0,00%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	(83.747.266)	83.747.266	-	-100,00%
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	-	(114.299.297)	(114.299.297)	
GANANCIAS RETENIDAS	-	-	-	
GANANCIAS RETENIDAS x ADOPCIÓN INICIAL	-	41.886.945	41.886.945,01	
RESULTADO DEL PERIODO	(817.297.506)	-	(817.297.506)	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	-6.112.238.694	11.334.914	-6.100.903.780	-0,19%

Los siguientes son los impactos más relevantes en la conversión a NIIF:

- Des-reconocimiento de cuentas por cobrar a deudores varios.
- Eliminación de la provisión de cartera bajo PCGA y reconocimiento de deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a la política establecida.
- Eliminación de valorizaciones y ajustes por inflación correspondientes a las propiedades, planta y equipo en PCGA. Las valorizaciones de las PP&E se eliminaron en la norma internacional. En su defecto se midieron los activos por su valor razonable.
- Cambios en vidas útiles de PPYE y ajustes de los activos de acuerdo al inventario físico.
- Eliminación de impuesto diferido bajo PCGA y reconocimiento de impuesto diferido NIIF.

Nota 21. Eventos relevantes

El 29 de diciembre del 2016, el gobierno publicó la Ley 1819, en la cual se presentaron varios cambios en materia tributaria, a continuación, se presenta un resumen de los principales.

Tasas Impositivas: La tasa del impuesto a las ganancias pasa del 25% al 34% para el año 2017 y del 33% a partir del año 2018. Se elimina el impuesto del CREE del 9% vigente hasta el 2016, se elimina la sobretasa al CREE que es del 6% para el año 2016. Se crea una sobretasa al impuesto sobre la renta del 6% para el año 2017 y del 4% para el 2018.

Renta Presuntiva: La renta líquida del contribuyente a partir del 2017 no puede ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Impuesto sobre las ventas: A partir del año 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del 19% y una tarifa diferencial del 5% para algunos bienes y servicios.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el artículo 600 de la ley 1819 de 2016.

Firmeza de las declaraciones: A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Las declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación. Aquellas

declaraciones en las que se compensen pérdidas fiscales, el término de firmeza será de 6 años contados a partir de la fecha de su presentación. Las declaraciones en las que se liquiden pérdidas fiscales, el término de firmeza será de 12 años y si las pérdidas se compensan en los últimos 2 años, de los 12 permitidos se extenderá hasta 3 años más, desde el año de su compensación.

Nota 22. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros del Centro Cardiovascular Somer In Care S.A con corte al 31 de diciembre de 2016 y las notas que se acompañan, serán presentados para aprobación por la Asamblea General el 15 de marzo de 2017.

Nota 23. Administración del Riesgo

Las actividades del Centro Cardiovascular Somer In Care están expuestas a una variedad de riesgos financieros que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de la exposición y supervisión.

La Dirección Administrativa y Financiera es la encargada de definir, aprobar y actualizar los principios básicos en los que se han de basar las actuaciones relacionadas con la mitigación de los riesgos financieros.

Dentro de la gestión de riesgos se evalúan, entre otros:

- El presupuesto general de la compañía.
- Los mercados y productos en los que se puede operar en función de los conocimientos y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz del riesgo.
- Criterios sobre contrapartes.
- Operadores autorizados.
- La predisposición al riesgo de forma coherente con la estrategia definida.
- Los límites aprobados para coberturas.
- Los controles de gestión de riesgos necesarios para asegurar que las transacciones en los mercados se realizan de acuerdo con las políticas, normas y procedimientos de la Compañía.

23.1 Riesgo de Mercado

a) Riesgo de tasa de cambio

La compañía realiza operaciones internacionales y se encuentra expuesta al riesgo de tasa de cambio, especialmente con respecto al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. El riesgo de la tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional.

Los riesgos de tipo de cambio corresponden principalmente a las siguientes transacciones:

- Compra de Medicamentos y dispositivos médicos en general en dólares.
- Compra de equipos biomédicos, Instrumental quirúrgico.
- Endeudamiento denominado en moneda diferente a la cual están indexados sus flujos.

b) Riesgo de precios

El Centro Cardiovascular Somer In Care está expuesta al riesgo de precio de los bienes que adquiere para el desarrollo de sus operaciones relacionado directamente con las compras a los distribuidores nacionales. El Centro Cardiovascular Somer In Care efectúa la negociación de compra para asegurar un suministro continuó y una estabilidad en los precios.

23.2 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se entiende como la posibilidad de que una entidad incurra en pérdidas y disminuya el valor de sus activos como consecuencia de que sus deudores fallen en el cumplimiento oportuno o cumplan imperfectamente los términos acordados de sus obligaciones de crédito.

El Centro Cardiovascular Somer In Care tiene como estrategia para controlar el riesgo de crédito con sus clientes realizar conciliaciones periódicas de la cartera, se implementa un seguimiento riguroso relacionado entre la facturación y el pago y se toman decisiones mensuales frente a cierre y control de ingresos de pacientes con excepción de las urgencias vitales para el control de riesgo, se establecen una política de cobros jurídicos teniendo en cuenta los tiempos de vencimiento y prescripción de la facturación, se tiene un sistema de

cobro conjunto frecuencias semanales con grupos de trabajo asignados y responsables de la cuenta del cliente para realizar presión continua con la deuda

23.3 Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez se define como el riesgo de no poder cumplir de manera oportuna y eficiente los flujos de caja esperados e inesperados, vigentes y futuros, sin afectar el curso de las operaciones diarias o la condición financiera de la compañía. Este riesgo se manifiesta en la insuficiencia de activos líquidos disponibles para ello y/o en la necesidad de asumir costos inusuales de fondeo.

La administración hace un manejo prudente del riesgo de liquidez, que implica el mantenimiento suficiente de efectivo y equivalentes de efectivo y la disponibilidad de líneas de crédito.

La administración del Centro Cardiovascular Somer In Care mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

23.4 Riesgo de tasa de Interés

Las variaciones de las tasas de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan una tasa de interés fija, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a una tasa de interés variable.

El objetivo de la gestión del riesgo de tasas de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda, que permita minimizar el costo de la misma con una volatilidad reducida.

Cumpliendo la política actual de cobertura de tasa de interés el porcentaje de deuda fija y/o protegida sobre la deuda neta total expuesta a este riesgo, se situó en 60% al 31 de diciembre de 2016.

23.5 Riesgo de lavado de Activos y Financiación de terrorismo

De acuerdo a la circular externa No. 009 del 21 de abril de 2016, emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, mediante la cual imparte instrucciones relativas a las entidades de salud sobre el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT), la Clínica Somer, cumple con esta reglamentación y como estrategia organizacional, promueve la cultura de la legalidad por medio de la gestión y administración del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT) al que se expone con base en los estándares nacionales e internacionales, adoptando el MANUAL SARLAFT. El cual ha sido diseñado de acuerdo con los lineamientos establecidos en la circular externa No. 009 del 21 de abril de 2016, el de los asesores expertos en la materia (LA/FT), y la información y el conocimiento del negocio de la Clínica Somer. Es de obligatoria aplicación y cumplimiento este Manual en todo El Centro Cardiovascular Somer In Care, sus Accionistas e Inversionistas, miembros de la Junta Directiva, Empleados, Personal Asistencial, Clientes, Proveedores, Contratistas, Aliados Estratégicos relacionados con el objeto social del Centro Cardiovascular Somer In Care. El presente MANUAL SARLAFT será actualizado en la medida que se requiera; al respecto serán competentes, el Gerente General, el Oficial de Cumplimiento, la Junta Directiva, el Revisor Fiscal y el encargado Jurídico del Centro Cardiovascular Somer In Care, quienes revisaran y aprobarán todos los cambios propuestos, acerca de las políticas, lineamientos, metodologías, procesos y procedimientos vigentes, así como también todos los lineamientos y estándares que sean necesarios.

23.6 Medición del Riesgo

El Centro Cardiovascular Somer In Care elabora una medición del valor en riesgo de sus flujos de efectivo futuros con el objetivo de garantizar que el riesgo asumido por la compañía permanezca consistente con la exposición al riesgo definida por la administración, acotando así la volatilidad.

El valor en riesgo calculado representa la posible pérdida de valor de la cartera de posiciones descrita anteriormente. Se analizaron diferentes escenarios y se desarrolló un proceso de optimización entre la mezcla de estructuras de cobertura propuestas por agentes del mercado, con el objetivo de minimizar el valor en riesgo y así obtener un nivel de cobertura óptimo. Se consideró la exposición global del Centro Cardiovascular Somer In Care con el fin de proteger el margen y generar eficiencias en la estrategia de cobertura.

Nota 24. Eventos Subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2016.