

AMRITZAR S.A.
NIT. 900.025.914-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Cifras
expresadas en pesos Colombianos)

Periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 diciembre de:

01 de Enero de 2016 -

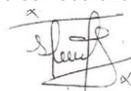
ACTIVO	Nota	2017	2016	ESFA
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes	4	45.755.609	134.648.541	5.686.138
Deudores comerciales-cuentas por cobrar	5	5.689.297.755	7.187.761.478	7.660.602.980
Otras cuentas por cobrar	6	1.156.720.877	1.432.479.562	2.063.504.903
Activos por impuestos corrientes	7	230.772.711	196.031.016	264.032.717
Inventarios	8	126.425.437	114.802.376	85.832.050
Total Activo corriente		7.248.972.389	9.065.722.973	10.079.658.788
Activo no Corriente				
Deudores comerciales-cuentas por cobrar	5	1.478.119.341	1.758.770.004	-
Menos deterioro deudores comerciales	5	(233.723.581)	(132.420.365)	(132.420.365)
Propiedades, planta y equipo	9	24.131.955	34.001.390	43.003.358
Activos intangibles	10	90.123.047	161.229.018	192.999.342
Total Activo no Corriente		1.358.650.762	1.821.580.047	103.582.335
TOTAL ACTIVO		8.607.623.151	10.887.303.020	10.183.241.123
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cuentas comerciales por pagar	11	3.035.155.296	6.999.135.700	5.707.088.719
Pasivos por impuestos corrientes	12	23.586.806	255.227.605	249.225.700
Beneficios a empleados	13	337.376.386	290.930.947	263.154.197
Otros pasivos no financieros corrientes	14	30.370.534	32.310.830	30.721.710
Total Pasivo Corriente		3.426.489.022	7.577.605.082	6.250.190.326
Pasivo no Corriente				
Cuentas comerciales por pagar	11	3.975.374.750	-	-
Deudas con accionistas o socios	11	262.951.992	440.991.266	628.307.439
Dividendos por pagar	11	132.450.084	2.241.715.302	2.276.794.300
Pasivos estimados y provisiones		-	-	83.784.021
Total Pasivo no Corriente		4.370.776.826	2.682.706.568	2.988.885.760
TOTAL PASIVO		7.797.265.848	10.260.311.650	9.239.076.086
Patrimonio				
Capital Social	15	1.338.000.000	250.000.000	250.000.000
Superavit de capital-Prima en colocación	15	1.012.000.000	400.000.000	400.000.000
Reservas - Legal	15	125.000.000	125.000.000	125.000.000
Resultados del ejercicio	15	(1.516.634.067)	(148.008.630)	162.639.570
Resultados retenidos	15	(148.008.630)	-	6.525.467
Ajustes por adopción		-	-	-
TOTAL PATRIMONIO		810.357.303	626.991.370	944.165.037
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.607.623.151	10.887.303.020	10.183.241.123



DIANA AVILA JULIO
Representante Legal
C.C. 50.933.463



MARTIN SIMANCA ARRIETA
Contador Público
T.P. 83634-T



JAIR GOMEZ RINCON
Revisor Fiscal
T.P. 88621-T

AMRITZAR S.A.
NIT. 900.025.914-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Cifras
expresadas en pesos Colombianos)

do comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre

Ingresos	2017	2016
Ingresos de operaciones ordinarias		
Ingresos unidad hospitalización e internación	16 6.918.773.467	8.532.178.591
Costos		
Costos unidad hospitalización e internación	17 5.735.622.345	6.592.632.321
Utilidad Bruta	1.183.151.122	1.939.546.270
Gastos Operacionales		
Gastos operacionales de administración	18 2.733.304.911	2.026.890.366
Gastos operacionales de ventas	-	-
Total gastos operacionales admon y ventas	2.733.304.911	2.026.890.366
Utilidad o Pérdida Operacional	(1.550.153.789)	(87.344.096)
Ingresos y Gastos no Operacionales		
Otros ingresos no operacionales	19 504.189.342	234.701.239
Otros gastos no operacionales	20 470.669.620	295.365.772
Total ingresos y gastos no operacionales	33.519.722	(60.664.533)
Pérdida del Ejercicio	(1.516.634.067)	(148.008.629)
Impuestos a las Ganancias	-	-
Resultados del Periodo	(1.516.634.067)	(148.008.629)



DIANA AVILA JULIO
Representante Legal
C.C. 50.933.463



MARTIN SIMANCA ARRIETA
Contador Público
T.P. 83534-T



JAIR GOMEZ RINCON
Revisor Fiscal
T.P. 88621-T

VIGILADO Supersalud 

AMRITZAR S.A.
NIT. 900.025.914-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

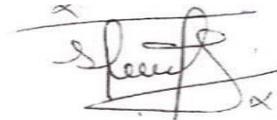
	Capital emitido	Reserva legal	Superavit de capital	Efectos por adopción IFRS	Utilidades (pérdidas) acumuladas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2016	250.000.000	125.000.000	400.000.000	-0-	-0-	-0-	775.000.000
Cambios en el patrimonio							
Utilidades del ejercicio						(148.008.630)	(148.008.630)
Saldo final a diciembre 2016	250.000.000	125.000.000	400.000.000	-0-	-0-	(148.008.630)	626.991.370
Cambios en el patrimonio	1.088.000.000		612.000.000		(148.008.630)	148.008.630	1.700.000.000
Utilidades del ejercicio						(1.516.634.067)	(1.516.634.067)
Saldo final a diciembre 2017	1.338.000.000	125.000.000	1.012.000.000	-0-	(148.008.630)	(1.516.634.067)	810.357.303



DIANA AVILA JULIO
Representante Legal
C.C. 50.933.463



MARTIN SIMANCA ARRIETA
Contador Público
T.P. 83534-T



JAIR GOMEZ RINCON
Revisor Fiscal
T.P. 88621-T

AMRITZAR S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NIT 900.025.914-1

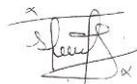
	Año terminado en 31 de diciembre de 2017	Año terminado en 31 de diciembre de 2016
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Ganancia neta del año	(1.516.634.067)	162.639.570
Ajustes para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	9.869.435	(14.956.013)
Amortización de cargos diferidos	71.105.971	(5.857.273)
Deterioro de cartera	-	-
	<u>(1.435.658.661)</u>	<u>141.826.284</u>
Variación neta de activos y pasivos operacionales		
Deudores Comerciales	2.121.434.592	(715.703.169)
Inventarios	(11.623.061)	28.301.554
Proveedores y cuentas por pagar	(2.275.910.146)	996.619.253
Impuestos gravámenes y tasas	(231.640.799)	59.911.909
Beneficios a empleados	46.445.439	30.146.470
Otros pasivos no financieros	<u>(1.940.296)</u>	<u>(171.215.978)</u>
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación	<u>(1.788.892.932)</u>	<u>369.886.323</u>
Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión		
Retiro de propiedad planta y equipos	-	40.000.000
Dividendos recibidos en efectivo	-	-
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>40.000.000</u>
Flujos de efectivo provisto por actividades de Inversion		
Compra de propiedad planta y equipos	-	(11.446.680)
Aumento en los otros activos	-	-
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(11.446.680)</u>
Flujos de efectivo provisto por actividades de financiación		
Capitalización de la compañía	1.700.000.000	-
Aumento en bonos de financiación	-	-
Efectivo provisto por actividades de financiación	<u>1.700.000.000</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo utilizado en actividades de financiación		
Descapitalización de la compañía	-	(6.245.076)
Dividendos decretados	-	(539.723.915)
Disminución en bonos de financiación	-	-
Efectivo utilizado en actividades de financiación	<u>-</u>	<u>(545.968.991)</u>
Aumento en Efectivo y Equivalentes	(88.892.932)	(147.529.348)
Efectivo y Equivalentes al comienzo del año	<u>134.648.541</u>	<u>153.215.485</u>
Efectivo y Equivalentes al final del año	45.755.609	5.686.138



Diana P. Avila Julio
 CC. 50,933,463 de Montería
 Representante Legal



MARTIN SIMANCA ARRIETA
 Contador Público
 T.P. 83534-T



Jair Gomez Rincon
 Revisor Fiscal
 T.P. 88621-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La sociedad AMRITZAR S.A., es una Sociedad Anónima, constituida de acuerdo a las leyes colombianas el 24 de mayo de 2005 según escritura pública número 0001707 de la notaria 35 de Bogotá D.C., matriculada en la Cámara de Comercio de Montería bajo el número 00077848 el 3 de junio de 2005; reformada según escritura 0000368 de la Notaria Segunda de Montería e inscrita en Cámara de Comercio de Montería el 7 de mayo de 2009, bajo el número 21401-402, con domicilio principal en la ciudad de Montería en la carrera 14 # 22-24. La duración de la sociedad es hasta el 31 de diciembre de 2050

El objeto social de AMRITZAR S.A., es la creación, puesta en marcha y atención de una unidad de cuidados intensivos neonatal y pediátrica y de adultos, para tratamiento y recuperación de los enfermos, con todos sus servicios asistenciales y anexos, o centros hospitalarios adecuados para atender el diagnóstico y tratamiento de las enfermedades.

AMRITZAR S.A., es una Institución Prestadora de Salud debidamente inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS) que es la base de datos de las entidades departamentales y distritales de salud, en la cual se efectúa el registro de los Prestadores de Servicios de Salud que se encuentran habilitados. Esta base es consolidada por el Ministerio de Salud y Protección Social.

La empresa cuenta actualmente con 62 empleados directos y 10 médicos pediatras y 5 médicos especialistas en otras áreas de la medicina pediátrica. La Entidad utiliza como fuentes de financiación el apalancamiento financiero y el comercial, siendo los proveedores de insumos y prestadores de servicios su principal fuente en el campo comercial y los accionistas en el financiero, aunque existen fuentes con el sector bancario que se puede utilizar ante el lleno de requisitos específicos.

La empresa tiene un ámbito de cobertura o aplicación de sus servicios dirigidos al sector salud, a nivel nacional y con zona de mayor influencia en el Municipio de Montería en el Departamento de Córdoba, la subregión del Urabá Antioqueño y del Bajo Sinú, todos de la República de Colombia.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal (Gerente).

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos AMRITZAR S.A., realiza sus actividades de servicios dirigidos al sector salud en la ciudad de Montería, atendiendo a pacientes de todo el departamento de Córdoba, parte del Urabá Antioqueño, dentro del territorio Colombiano AMRITZAR S.A., es una institución prestadora de servicios de salud de alta complejidad de referencia para el paciente crítico neonatal y pediátrico en Unidad de Cuidados Intensivos (UCI), caracterizado por su eficiencia en la prestación de los servicios, brindando atención oportuna y de calidad, buscando la satisfacción total de las expectativas de nuestros usuarios, así como la solidez financiera para permanecer, crecer y retribuir adecuadamente a los accionistas, colaboradores y comunidad en general. Cuenta con un equipo multidisciplinario altamente calificado, comprometido con la excelencia de servicio, la responsabilidad social y la investigación.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de AMRITZAR S.A., evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AMRITZAR S.A., presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de AMRITZARS S.A. y teniendo en cuenta que:

- a) AMRITZAR S.A., no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y Emisores –RNVE-
- b) AMRITZAR S.A., no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) AMRITZAR S.A., no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) AMRITZAR S.A., tiene 67 empleados directos
- e) AMRITZAR S.A., tiene activos no superiores a 30.000 SMLV

AMRITZAR S.A., se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros corresponden a los primeros estados financieros anuales presentados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos estados financieros AMRITZAR S.A. ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35, que se describen en la NOTA 3.2 en la fecha de transición de enero 1 de 2016 en la cual se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido reclasificada y se presenta de acuerdo con las bases descritas en el párrafo anterior.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 y las NIIF PYMES, se explican en las conciliaciones detalladas

en la NOTA 3.4 Conciliación convergencia norma local a norma internacional al cierre de 2016.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en (miles) de pesos colombianos.

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el

activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar, derivados financieros y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente a costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 25% y del 9% por impuesto de renta a la equidad -CREE por el año 2016 y según la ley 1819 de 2016 se aplicara la tarifa del 9% a partir de enero de 2017 la nueva autorretención de impuesto sobre la renta y complementario aplicable para el año 2017, por el método de la causación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 3% del patrimonico fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce por diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reducir la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro de valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros de activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deterioro del valor de activos financieros

La Compañía evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Compañía no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas con proveedores nacionales basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. No obstante si la empresa posee importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Compañía registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldos, cesantías e interés sobre cesantías, vacaciones y otros, sobre la base devengada.

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprender el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional

La administración de AMRITZAR S.A., considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes si los hay a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

La Compañía considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, la Compañía registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

La compañía evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida en que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la compañía. El plan de negocios es basado en las expectativas del negocio, que se creen son razonables bajo circunstancias, se estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables según estimados de ganancias gravables futuras.

NOTA 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo 2 la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo su aplicación anticipada es permitida.

Por los periodos 2016-2017 la compañía ha utilizado la versión 2015 de la NIIF para PYMES, teniendo en cuenta los cambios relacionados con la versión 2015 de la NIIF para PYMES.

Los principales cambios entre la versión 2009 y la versión 2015 de la NIIF para PYMES se describen a continuación:

Sección 1- Pequeñas y medianas empresas

- Se aclara que por el hecho que una entidad mantenga activos en calidad de fiduciaria, para un amplio grupo de terceros, no la hace automáticamente una entidad con obligación pública de rendir cuentas.

Sección 2- Conceptos y principios generales

- Se aclara el término *costo o esfuerzo desproporcionado*

Sección 4- Estado de situación financiera

- Las propiedades de inversión medidas por el método del costo menos depreciación y deterioro acumulado, ya no se presentan como un componente de Propiedades, planta y equipos, (PPYE) sino que se presentan directamente en el estado de situación financiera como un componente separado (4.2).
- Se elimina el requerimiento de presentar una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y final de cada periodo (4.12 a iv)

Sección 5- Estado del resultado integral y estado de resultados

- Se adiciona otro elemento en la presentación del Otro Resultado Integral y es el relacionado con cambios en el superávit de revaluación para las **propiedades, planta y equipo medidos** de acuerdo con el modelo de revaluación (5.4 iv).
- Se aclara que el importe a presentar como resultado por operaciones discontinuadas, incluye cualquier importe por deterioro de valor relacionada con la operación discontinuada (5.5 e ii).
- Se adiciona un requerimiento de presentación del Otro Resultado Integral, y es el relacionado con separar las partidas del ORI que pueden reclasificarse al estado de resultados de aquellas que no pueden reclasificarse (5.5 g).

Sección 6- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

- Se aclara la información que se debe presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Sección 10- Políticas contables, estimaciones y errores

- Cambios ocasionados por permitir el método de la revaluación para PPYE

Sección 11- Instrumentos financieros básicos

- Se adiciona la palabra “costo o esfuerzo desproporcionado” al momento de realizar la medición de las inversiones en instrumentos de patrimonio al valor razonable (11.4, 11.14 c, 11.32 y 11.44).
- Aclaración del alcance de la Sección 11 frente a otras secciones de NIIF PYMES (11.7 b, c y e, f.)
- Aclaración de la aplicación de los criterios de instrumentos financieros a los acuerdos de préstamo simples (11.9-11.9B, 11.11 y (e)).
- Aclaración de cuando se constituye una operación de financiación (11.13, 11.14 (a) y 11.15).
- Aclaración de la orientación sobre la medición del valor razonable, cuando la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo vinculante de venta (11.27).

Sección 16- Propiedades de inversión

- Cambios relacionados con la presentación en los estados financieros de las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro de valor acumulado

Sección 17- Propiedades, planta y equipo

- Alineación del texto con la NIC 16, relacionado con la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento y reparación como propiedades, planta y equipo o inventario (17.5).
- Adición de la opción para utilizar el modelo de revaluación (17.15-17.15D, 17.31 (e) (iv) y 17.33).

Sección 18- Activos intangibles distintos de la plusvalía

- Modificación de exigir que si la vida útil del crédito mercantil (plusvalía) u otro activo intangible no se puede establecer de forma fiable, la vida útil se determina con base en mejor estimación de la gerencia, pero no podrá exceder de diez años (18.20).

Sección 20- Arrendamientos

- Modificación para incluir contratos de arrendamiento con una tasa de interés variable vinculado al mercado (20.1 (e)).
- Aclaración de que sólo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan los derechos de capacidad y otros contratos son, en sustancia, arrendamientos (20.3).

Sección 22- Pasivos y patrimonio

- Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3ª).
- Incorporación de las conclusiones de la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (22.8 y 22.15ª a 22.15C).
- Adición del término “costo o esfuerzo desproporcionado” como requisito para medir la obligación de pagar o no en efectivo la distribución en el valor razonable de los activos no monetarios a ser distribuido y aclarar la orientación sobre la contabilización de la liquidación del dividendo a pagar (22.18-22.18ª y 22.20).

Sección 26- Pagos basados en acciones

- Alineación del alcance y las definiciones con la NIIF 2 Pagos basados en acciones para aclarar que el pago basado en acciones operaciones con instrumentos de renta variable de otro grupo entidades están en el alcance de la Sección 26 (26.1-26.1ª).
- Aclaración de que la sección 26 se aplica a todos los pagos basados en acciones, en las operaciones en la que el pago parece ser menor al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o del pasivo incurrido (26.1B y 26.17).
- Aclaración del tratamiento contable de las condiciones y modificaciones a las concesiones de instrumentos de patrimonio (26.9, 26.12).

Sección 27- Deterioro del valor de los activos

- Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción (27.1-f).
- Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11

Sección 28- Beneficios a los empleados

- Aclaración de la aplicación de los requisitos de contabilidad del párrafo 28.23 para otros beneficios a largo plazo (28.30).
- Eliminación del requisito de revelar la política de beneficios por terminación (28.43).

Sección 29- Impuestos a las ganancias

- La alineación de los principios fundamentales de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición del impuesto diferido, para que sea consistente con los demás requisitos establecidos en la NIIF para las PYMES.
- Adición de un costo o esfuerzo desproporcionado relacionado con la obligación de compensar los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias (29.37 y 29.41)

Sección 30- Conversión de la moneda extranjera

- Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera (30.1).

Sección 34- Actividades especiales

- La eliminación del requisito de revelar información comparativa para la conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos (34.7 ©).
- Alineación de requisitos de reconocimiento y medición para la exploración y evaluación de activos con la NIIF 6 (34.11-34.11f)

Sección 35 - Transición a la NIIF para PYMES

- La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011 (véanse los párrafos 35.2 y 35.12^a).
- Adición de una excepción a la aplicación retroactiva de las NIIF para las PYMES para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición (35.9 f).
- Adición de una opción para permitir el uso de una medición al valor razonable como el costo atribuido (35.10).
- La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF (35.10 (m)).

NOTA 3.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA

IMPACTO FINANCIERO EN EL BALANCE DE APERTURA

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 2420 de 2015, la compañía se encuentra clasificada en el grupo 2 y aplica como modelo contable las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES emitidas por IASB, estos estados financieros son los primeros elaborados cumpliendo las normas NIIF para las PYMES.

La entidad elaboró su balance de apertura ESFA a enero 1 de 2016 con los saldos iniciales bajo su contabilidad en NIIF siguiendo las exenciones y excepciones establecidas en la sección 35.

La transición a las NIIF para PYMES ha originado algunos cambios en las políticas contables de la entidad, comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA colombianos (Norma local).

La aplicación de los estándares internacionales de información financiera en AMRITZAR S.A., no implicaron ningún crecimiento patrimonial en comparación con el patrimonial determinado bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia al 31 de diciembre de 2016.

El patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en el patrimonio determinado de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA (norma local) a 1 de enero de 2016 (fecha correspondiente de la transición a las NIIF para las PYMES). Las siguientes notas explicativas a los estados financieros muestran el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA colombianos y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES

Conciliación del patrimonio entre PCGA anteriores y NIIF

CUENTA	PCGA (COL)	AJUSTES	REF.	NIIF
ACTIVO	10.183.240			10.183.240
Activos financieros básicos	9.861.406			9.861.406
Efectivo y equivalentes	0			0
Disponible	5.686			5.686
Deudores	9.855.720			9.855.720
Activo por impuesto corriente	0			0
Inventarios	85.832			85.832

Medicamentos	51.939		51.939
Materiales medico quirúrgicos	33.893		33.893
Activos no financieros	236.002		236.002
Propiedades, planta y equipo	43.003		43.003
Propiedades de inversión	0		0
Intangibles-diferente good will	0		0
Otros activos	192.999		192.999
PASIVO	9.239.075		9.239.075
Pasivos financieros básicos	8.700.221		8.700.221
Obligaciones con proveedores	1.502.755		1.502.755
Cuentas por pagar	7.197.466		7.197.466
Pasivos no financieros	538.854		538.854
Beneficios a empleados	263.154		263.154
Pasivos estimados y provisiones	83.784		83.784
Pasivo por impuestos corriente	191.916		191.916
Pasivo impuesto diferido	0		0
Otros pasivos	0		0
PATRIMONIO	944.165		944.165

Explicación:

Nota (a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes está compuesto por el dinero en caja, depósitos bancarios. Este componente no sufrió cambios

Nota (b) Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo.

Nota (c) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período (17.2) Este componente no sufrió cambios.

Adicionalmente, se comunica que los activos fijos diferentes de bienes inmuebles como equipo de cómputo, equipo de oficina, muebles y enseres, y maquinaria y equipo no fueron sujetos de re-estimación de vida útil, por cuanto la entidad considera que las expectativas de uso económico actuales permanecen iguales a las originalmente determinadas en el momento de su adquisición. Los saldos en libros bajo la contabilidad local de estas partidas se reconocieron a costo histórico menos su depreciación.

Nota (d). Otros activos

Los otros activos son aquellos recursos controlados por la entidad generadores de beneficios económicos, que no toman la forma de las demás categorías de activos ya expuestas.

PASIVOS

Según el marco conceptual de las NIIF para Pymes (párrafo 2.15 b), un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto
- Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Nota (e). Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones presentes de la entidad con proveedores de productos y servicios externos, y otros conceptos, surgidos a raíz de sucesos pasados, a vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Pasivos no financieros

Los pasivos no financieros son aquellas obligaciones que por su naturaleza y prescripción no se encuentran clasificadas como instrumentos financieros.

Nota (f). Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios, comprendiendo también indemnizaciones por cese.

Nota (g). Pasivos estimados y provisiones

Los pasivos estimados y provisiones son obligaciones ciertas, cuya cuantía o vencimiento es indeterminado.

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Nota (h) Pasivo por impuestos corrientes

Los impuestos corrientes son las obligaciones fiscales por cargas tributarias directas y en actuación de la entidad como intermediario retenedor, que se espera sean canceladas en un periodo no mayor a un año.

3.4 CONCILIACION CONVERGENCIA NORMA LOCAL A NORMA INTERNACIONAL AL CIERRE DEL AÑO 2016

Los últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA (norma local colombiana) correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2016; sin embargo para efectos fiscales las autoridades tributarias obligan la aplicación de las normas contables establecidas en el decreto 2649 de 1993 hasta el periodo fiscal 2016, a partir de periodo fiscal 2017 las NIIF tiene efecto tributario excepto por los activos y pasivos adquiridos antes de diciembre 31 de 2016, la financiación implícita, las mediciones de valor razonable, los costos de transacción en la medición del costo amortizado, las mediciones a través del otro resultado Integral, el uso del costo atribuido en la adopción por primera vez, la medición de propiedades de inversión, entre otras .

Las siguientes tablas presentan las conciliaciones al 31 de diciembre 2016

CUENTA	PCGA (COL)	Efecto Transición	NIIF
Efectivo y equivalentes	134.649	0	134.649
Cuentas por cobrar	10.442.622	0	10.442.622
Inversiones	0	0	0
Inventarios	114.802	0	114.802
Activo por impuesto corriente	0	0	0
Propiedad planta y equipo	34.001	0	34.001
Propiedades de inversión	0	0	0
Intangibles	0	0	0

AMRITZAR S.A. 
**UNIDAD DE TERAPIA INTENSIVA
 NEONATAL Y PEDIATRICA**

NIT. 900025914-1

Otros activos	161.229	0	161.229
Diferidos	0	0	0
Valorizaciones	0	0	0
Activos Totales	10.887.303	0	10.887.303
PASIVO			
Obligaciones financieras	0	0	0
Proveedores y cuentas por pagar	6.999.136	0	6.999.136
Pasivos por impuestos corrientes	255.227	0	255.227
Beneficios a empleados	290.931	0	290.931
Pasivo por impuestos diferidos	0	0	0
Otros pasivos no financieros ctes	32.311	0	32.311
Pasivos no corrientes	2.682.707	0	2.682.707
Pasivos Totales	10.260.312	0	10.260.312
PATRIMONIO			
Capital social	250.000	0	250.000
Prima en colocación de acciones	400.000	0	400.000
Reserva legal	125.000	0	125.000
Ganancias acumuladas	-148.009	0	-148.009
Patrimonio total	626.991	0	626.991

CUENTA	PCGA (COL)	Efecto Transición	NIIF
Ingresos ordinarios	8.532.179	0	8.532.179
Otros ingresos e ingresos financieros	0	0	0
Costo de ventas	6.592.632	0	6.592.632
Utilidad bruta	1.939.547	0	1.939.547
Gastos de administración	1.974.280	0	1.974.280
Depreciación y amortización	52.611	0	52.611
Ingresos no operacionales	234.701	0	234.701
Gastos financieros y otros gastos	295.366	0	295.366
Gastos por impuestos	0	0	0
Resultados del periodo	-148.009	0	-148.009

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2017 y 2016

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo disponible con corte a 31 de diciembre del 2017 incluye:

Detalle cuentas		Año 2017	Año 2016
Saldo en cajas	(1)	1.000.000	1.000.000
Cuentas corrientes	(2)	44.755.463	31.498.158
Cuentas de ahorros	(2)	146	102.150.383
Total		45.756.609	134.648.541

El efectivo incluye los saldos en caja, los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

(1) Corresponde al fondo asignado para la caja menor de la entidad.

(2) Corresponde a las cuentas bancarias del manejo de los recursos propios de la compañía los cuales se detallan a continuación:

Tipo	Banco	Nro. cuenta	Año 2017	Año 2016
Corriente	BBVA	470004946	44.747.968	31.473.537
Corriente	Sudameris	705000289	7.495	24.621
Ahorros	Sudameris	97050000680	146	102.150.383
Total			44.755.609	133.648.541

Al 31 de diciembre de 2017 los recursos recibidos fueron consignados en su totalidad en las cuentas de la entidad.

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Deudores

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de AMRITZAR S.A., incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan cuentas por cobrar radicadas, cuentas por cobrar facturación sin radicar, giros para abono a cartera y anticipos y avances, anticipos de impuestos, entre otros. El saldo de deudores con corte a diciembre 31 de 2017 incluye:

Cuenta	Año 2017	%	Año 2016	%
Cientes nacionales facturación radicada	6.121.040.334	73	8.627.170.181	82
Cientes nacionales facturación radicada no cte	1.478.119.341	18	1.758.770.004	17
Cientes nacionales facturación sin radicar	789.188.874	9	0	0
Anticipos y avances	440.300	0	7.000.000	0
Otras cuentas por cobrar	1.156.280.577	14	1.425.479.562	13
Giros para abono a cartera	-1.220.931.453	-14	-1.439.408.703	-13
Cientes nacionales (Deterioro)	-233.723.581	-2	-132.420.365	-1
Activos por impuestos corrientes	230.772.711	2	196.031.016	2
Total	8.321.187.103	100	10.442.621.695	100

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final

de cada período del que se informa, AMRITZAR S.A., mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

Si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizará durante el período de recaudo acordado.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades en el módulo de “facturación y cartera” y contabilizadas con datos consolidados a través de interface directa.

Las otras cuentas por cobrar comprenden los préstamos a empresas vinculadas, anticipos a proveedores y los anticipos de impuestos. El valor de las cuentas por cobrar de la entidad con vencimiento superior a 360 días se clasifica como activos no corrientes.

Como se observa en la tabla de deudores el valor de la cuenta deudores en el año 2017 es de \$8.321.187.102 pesos, esta cuenta nos refleja una disminución del 20% con respecto al año anterior.

La disminución se debe a un menor valor en las ventas por prestación de servicios de salud en año 2017 comparadas con las del año 2016, mostrando una disminución en los ingresos de la IPS.

La cuenta más importante corresponde a facturación radicada a las diferentes EPS y otras entidades clasificadas como corrientes, la cual representa un 73% del total de las cuentas de deudores, la parte de la cartera clasificada como no corriente, representa un 18% de la facturación radicada. La cartera se compone en diferentes grupos por tipo de pagador como se relaciona a continuación:

Cientes nacionales facturación radicada

Cientes	Año 2017	%
Entidades promotoras de salud subsidiado	7.069.854.084	93
Compañías aseguradoras	74.788.287	1
Particulares personas jurídicas	62.806.133	1
Población pobre no afiliada	391.711.170	5
Total clientes	7.599.159.674	100
Menos parte no corriente	1.478.119.341	
Total corriente	6.121.040.333	

A continuación se presenta la relación de clientes con corte 31 de diciembre de 2017:

Entidades promotoras de salud	Año 2017	%
Asociación mutual barrios unidos – AMBUQ	25.808.610	0
Asociación mutual ser	438.300.578	6
Comfacor	870.520.051	12
Cajacopi EPS	99.960.567	1
Capital salud EPS	5.134.497	0
Caprecom	708.253.275	10
Comfasucre	12.749.857	0
Comparta EPS	331.860.244	5
Coomeva EPS	21.886.407	0
Coosalud EPS	186.118.124	3
Coosalud Entidad Promotora de Salud	29.399.374	0
EPS Suramericana de servicios	2.901.500	0
Emdisalud	2.000.296.103	28
Golden group	49.266.588	1
Manexka EPS indígena	467.338.892	7
Medicina integral S.A.	3.707.423	0
Medimas EPS	1.191.029	0
Nueva EPS S.A.	1.144.459.557	16
Saludcoop EPS	1.260.293	0
Saludvida EPS	225.891.275	3
Savia salud EPS	437.978.147	6
Dirección Sanidad de la policía	5.571.693	0
Total entidades promotoras de salud	7.069.854.084	100

Compañías aseguradoras	Año 2017	%
Compañía mundial de seguros	8.958.124	12
La previsor S.A.	18.907.627	25
Seguros del estado S.A.	37.526.727	50
Seguros generales sura	9.395.809	13
Total	74.788.287	100

Particulares personas jurídicas	Año 2017	%
Dirección de sanidad del ejercito	23.689.201	38
Unión temporal fosyga 2014	39.116.932	62
Total	62.806.133	100

Población pobre no afiliada	Año 2017	%
Gobernación de Córdoba	389.899.577	99
Gobernación de Antioquia	1.811.593	1
Total	391.711.170	100

En segundo lugar tenemos la facturación pendiente por radicar a las empresas correspondientes por valor de (\$789.188.874) pesos m/cte., estos servicios fueron

facturados en el mes de diciembre de 2017, los cuales serán radicados en el mes de enero de 2018. A continuación se detallan cada uno de ellos:

Cartera pendiente por radicar	Año 2017
Dirección sanidad de la policía	22.608.746
Medicina integral S.A.	48.744.823
Comparta EPS	86.470.118
Asociación mutual ser	92.796.543
Emdisalud	200.610.149
Asociación mutual barrios unidos – AMBUQ	53.857.121
Saludvida EPS	54.099.982
Cajacopi EPS	24.489.400
Comfacor	88.951.195
Comfachoco EPS	11.316.593
Nueva EPS	47.565.698
Coosalud empresa promotora de salud	57.658.506
Total	789.188.874

Al total de la cartera por facturación radicada se debe restar el valor de Giros para abono a cartera pendientes por aplicar, por valor de (1.220.931.453) pesos m/cte., los cuales corresponde a pagos realizados por las empresas deudoras que se encuentran pendientes por descargar, porque faltan soportes para su aplicación. A continuación se detallan cada uno de ellos:

Giros para abono a cartera por aplicar	Año 2017
Coosalud EPS	15.697.114
Comparta EPS	62.172.446
Asociación mutual ser	341.225.023
Manexka EPS indígena	132.694.546
Asociación mutual barrios unidos - AMBUQ	17.022.348
Cajacopi EPS	8.243.434
Nueva EPS	500.829.383
Consortio sayp 2011	2.515.433
Savia salud EPS	139.273.326
Adres	1.258.400
Total	1.220.931.453

La cartera clasificada como activo no corriente son aquellas cuentas por cobrar de la entidad con vencimiento superior a 360 días.

A continuación se presenta la relación de clientes clasificados como no corrientes con corte 31 de diciembre de 2017:

Clientes parte no corriente	Año 2017
Caprecom	708.253.276
Golden group	49.266.588
Saludcoop	1.260.293
Manexka EPS indígena	366.458.008
Compañía mundial de seguros	8.958.124
Seguros generales suramericana	9.395.809
Seguros del estado	19.557.267
Unión temporal fosyga	39.116.932
Gobernación de Córdoba	274.041.451
Gobernación de Antioquía	1.811.593
Total clientes no corrientes	1.478.119.341

NOTA 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Otras cuentas por cobrar

Detalle de cuentas	Año 2017	Año 2016
Anticipo y avances	440.300	7.000.000
Otras cuentas por cobrar	1.156.280.577	1.425.479.562
Total	1.156.720.877	1.432.479.562

Los Anticipos y avances corresponden al giro realizado al proveedor de servicios de mantenimiento de equipos Novatek del Caribe SAS.

El saldo de las Otras Cuentas por Cobrar comprenden los préstamos a empresas vinculadas.

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes de \$230.772.711 corresponden a los anticipos de renta, autorretención de renta, anticipo sobretasa y retención en la fuente de clientes retención por intereses e industria y comercio.

El saldo de activos por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre de 2017 incluye:

Activos por impuestos corrientes	Año 2017	Año 2016
Anticipo de impuesto de renta	5.414.000	15.281.000
Autorretención impuesto de renta	57.915.236	0
Anticipo sobretasa renta	5.668.000	0
Retención en la fuente de clientes	157.635.426	104.878.534
Retención en la fuente intereses	234	1.870
Retención industria y comercio	4.139.815	0
Anticipo sobretasa CREE	0	6.143.000
Autorretención del CREE	0	69.726.612
Total	230.772.711	196.031.016

El saldo de \$5.414.000, corresponde al anticipo del impuesto de renta y complementarios año gravable 2017.

El saldo de \$57.915.236, corresponde a las autorretenciones al impuesto de renta y complementarios sobre los ingresos mensuales, según decreto 2201 de 2016.

El saldo de \$5.668.000, corresponde al anticipo sobretasa al impuesto de renta año 2017 creada por la ley 1819 de 2016.

El saldo de \$157.635.426, corresponde a las retenciones que los clientes nos realizaron durante el año 2017.

El saldo de \$234, corresponde a la retención por intereses realizada por las entidades financieras durante el año 2017.

El saldo de \$4.139.815, corresponde a una retención de ICA practicada por una EPS, no estando sujeta a dicha retención.

NOTA 8. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios a diciembre 31 de 2017:

Detalles de inventarios	Año 2017	Año 2016
Inventario de medicamentos	50.535.392	39.263.676
Inventario de materiales médicos quirúrgicos	75.890.045	75.538.700
Total	126.425.437	114.802.376

Estos valores registran los medicamentos y materiales médicos quirúrgicos adquiridos por AMRITZAR S.A., para ser consumidos durante la prestación de servicios de salud a sus pacientes.

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2017:

Detalle propiedades, planta y equipo	Año 2017	Año 2016
Maquinaria y equipo	27.336.878	23.336.878
Equipos de oficina	27.065.160	27.065.160
Equipos de computación	57.277.241	57.277.241
	111.679.279	111.679.279
Menos depreciación acumulada		
Maquinaria y equipo	-18.300.779	-21.961.126
Equipos de oficina	-21.584.239	-16.325.348

Equipos de computación	-47.662.306	-39.391.415
	-87.547.324	-77.677.889
Total propiedades, planta y equipo	24.131.955	34.001.390

El valor de la maquinaria y equipo corresponde a equipos médicos como resucitadores y otros, kit de succión y otros.

El valor de los equipos de oficina y equipos de cómputos corresponde a la inversión realizada por la empresa para el desarrollo de su actividad económica.

Nota 10. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle de cuentas	Año 2017	Año 2016
Software contable y licencias	90.123.047	161.229.018
Total	90.123.047	161.229.018

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden a software contable y licencia, los cuales se amortizan por un periodo de 12 años por el método de la línea recta.

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS

El saldo de las cuentas comerciales por pagar registradas a 31 de diciembre del 2017, está representadas por obligaciones contraídas por la entidad, originadas con proveedores en la adquisición de medicamentos e insumos y honorarios médicos y otros servicios prestados por terceros.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Clase de pasivos	Año 2017	Año 2016
Proveedores nacionales	986.436.208	1.448.247.324
Proveedores de servicios	6.024.093.838	5.550.888.376
Otros acreedores	395.402.076	2.682.065.568
Total pasivos	7.405.932.122	9.681.842.268
Menos parte no corriente	4.370.776.826	2.682.706.568
Total pasivo corriente	3.035.155.296	6.999.135.700

En la cuenta de proveedores nacionales y proveedores de servicios encontramos aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones por la compra de bienes o prestación de servicios que tienen que ver directamente con el desarrollo del objeto social de la entidad.

A continuación se presentan los proveedores comerciales y de servicios de la empresa corrientes y no corrientes al 31 de diciembre de 2017.

AMRITZAR S.A. 
**UNIDAD DE TERAPIA INTENSIVA
 NEONATAL Y PEDIATRICA**

NIT. 900025914-1

Proveedores nacionales	Año 2017	Año 2016
Surtimed Suministros S.A.S.	30.077.602	81.912.380
Linde Colombia S.A.	14.906.222	14.906.222
Soluciones Medical Global S.A.S	571.027.017	929.077.017
Dexco S.A.S.	34.603.468	8.975.344
Comercializadora Sotec S.A.S.	2.094.743	7.760.889
Son Impresores SAS	333.200	696.000
Centro Diabetologico Montería	3.387.500	3.864.375
Comedica S.A.	40.233.802	41.579.722
Dotaciones Medicas del Sinú	10.408.592	40.010.215
Inversiones Angorey S.A.S.	39.229.200	46.152.898
La Casa del Medico Ltda.	41.894.400	64.968.926
Oxígenos de Colombia Ltda.	141.149.596	85.197.676
Sumintegrales S.A.S.	24.892.665	96.981.540
Werfen Colombia SAS	12.234.464	0
Amarey Nova Medical S.A.	6.483.508	0
Intersurgical SAS	15.789	0
Sistemas Intotec S.I.	13.464.440	13.464.440
Eliecer Ascanio Muñiz	0	219.240
Mix Supplier de Bogotá SAS	0	95.000
Rochem Biocare Colombia SAS	0	12.385.440
Total	986.436.208	1.448.247.324

Proveedores de servicios	Año 2017	Año 2016
Edatel	0	455.484
Ledys Lucia Coneo Luna	0	429.990
Agroinversiones SM SAS	0	8.900.000
Fresenius Kabi Colombia S.A.	3.315.279	0
Ramón Antonio Correa Flórez	7.992.004	0
Maxivihda ips Ltda	1.436.823	7.158.811
Ana maría Gonima Diazgranados	206.200.000	206.200.000
Cecal Limitada	1.241.396	152.064
Claudia Patricia Rodríguez Morales	20.138.292	69.609.409
Fidias Carreño Mora	4.000.000	4.800.000
Liliana Bolaño García	86.183.866	114.176.001
Luz Mevys Castaño Chica	4.707.900	6.809.400
Marcela Hoyos Linderman	4.571.100	4.951.800
Juan Sáleme Martínez	14.725.260	17.597.175
Ricardo Ching Algarín	0	8.173.152
Banco de Sangre de Córdoba Ltda.	2.893.056	256.752
Bio-residuos S.A.S.	79.550	56.700
Diac Ltda.	4.133.165	2.940.768
Asociación Colombiana de Hospitales y Clínicas	2.656.000	3.723.000

AMRITZAR S.A. 
**UNIDAD DE TERAPIA INTENSIVA
 NEONATAL Y PEDIATRICA**

NIT. 900025914-1

Ávila Julio Amaury	0	861.900
Luis Guillermo Bernal	0	4.442.855
Rocío Fajardo Arrieta	7.700.000	6.600.000
Jairo Llorente Genes	14.500.000	13.000.000
Jair Gómez Rincón	3.629.160	4.014.855
Aida Luz Figueroa Reyes	4.302.636	5.626.524
Daniel José Palomino Romero	22.840.684	50.843.920
Fundación para el Desarrollo Social y Cultural	12.232.000	11.110.000
Jossan Medical Services SAS	267.050.000	26.700.000
Laboratorio Clínico Especializado Humalib S.A.S.	29.432.488	118.422.789
Inversiones Medicina de Alta Tecnología sas	4.393.645.390	3.947.615.687
Álvaro Lozano Arismendi	0	12.500.000
Soluciones e Inversiones E y G SAS	48.950.000	0
Soluciones medical global SAS	102.350.000	0
ESE Hospital San Jerónimo	366.524.208	366524208
Joaquín Gutiérrez Caballero	0	140.400.000
Iván Echeverría Marín	313.600.455	246.708.579
Jesús Julio Galeano	18.500.000	17.000.000
Liney Payares Medrano	8.340.515	13.102.701
Fase viajes	0	1.333.348
Isela Sarges Gómez	1.513.405	0
Alcides Morón Díaz	5.616.000	38.227.498
Sandra Rivas Oviedo	0	421.927
Marudys Mestra Burgos	0	360.000
Lida Liney Lozano García	640.000	0
Manuel Echenique Vélez	30.090.000	42.090.000
Aufge SAS	0	60.052
Dosimetría Personal Ltda.	874.752	421.920
William Salazar Arbeláez	3.500.000	10.000.000
Corporación Amigos de la Tierra	684.500	0
Araujo y Segovia de Córdoba S.A.	595.000	0
Roberto Rossi Hernández	1.908.954	0
Yina Naranjo Porras	0	161.777
Oscar Segura Solano	400.000	200.000
Heidys Arteaga Cogollo	400.000	200.000
Total	6.024.093.838	5.550.888.376

Pasivo no corriente	Año 2017	Año 2016
Cuentas comerciales por pagar	3.975.374.750	0

AMRITZAR S.A. 
**UNIDAD DE TERAPIA INTENSIVA
 NEONATAL Y PEDIATRICA**

NIT. 900025914-1

Deudas con accionistas o socios	262.951.992	440.991.266
Dividendos por pagar	132.450.084	2.241.715.302
Total pasivo no corriente	4.370.776.826	2.682.706.568

A continuación se presentan detalle de las cuentas comerciales parte no corriente, deudas con accionistas y dividendos por pagar al 31 de diciembre de 2017.

Cuentas comerciales por pagar no corrientes	Año 2017	Año 2016
Linde Colombia S.A.	14.906.222	0
Soluciones medical global SAS	414.702.017	0
Sistemas infotec	13.464.440	0
Ana María Gónima	206.200.000	0
Inversiones medicina de alta tecnología	2.959.577.863	0
ESE Hospital san Jerónimo	366.524.208	0
Total	3.975.374.750	0

OTROS ACRREDITORES

Deudas con Accionistas	Año 2017	Año 2016
David Cure Dau	46.246.860	42.678.588
Joaquín Gutiérrez Caballero	117.908.985	298.896.889
Iván Echeverría Marín	47.501.511	52.031.547
Amanda Gómez Ocampo	0	0
Germán Hernández Oviedo	39.625.669	36.487.561
Viviana Barraza Figueroa	0	0
Aida Díaz Padilla	11.768.967	10.896.681
Total	262.951.992	440.991.266

Dividendos por pagar	Año 2017	Año 2016
David Cure Dau	84.172.550	84.172.550
Joaquín Gutiérrez Caballero	0	1.640.668.519
Iván Echeverría Marín	0	411.051.234
Amanda Gómez Ocampo	0	10.450.355
Germán Hernández Oviedo	10.995.147	24.405.147
Viviana Barraza Figueroa	37.282.387	64.782.387
Aida Díaz Padilla	0	6.185.110
Total	132.450.084	2.241.715.302

NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2017, comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

Clase de impuestos	Año 2017	Año 2016
Retención en la fuente	23.586.805	61.610.918
Renta y complementarios	0	149.326.563
Impuesto para equidad CREE	0	44.290.124

Total	23.586.805	255.227.605
--------------	-------------------	--------------------

El saldo de retención en la fuente corresponde a las retenciones por pagar del periodo de diciembre del 2017 y que será cancelado en el mes de enero del 2018.

La empresa fue sujeto pasivo del impuesto a la riqueza creado mediante la Ley 1739 de 2014, donde se expidieron nuevas normas en materia tributaria que entraron en vigencia a partir de enero 1 de 2015. Esta reforma contiene normas relacionadas con la creación del impuesto a la riqueza por los periodos gravables 2015, 2016 y 2017 (para las personas jurídicas) el cual grava la posesión de riqueza superior a \$1.000 millones de pesos a enero 1 de 2015. Por consiguiente, ya no estamos obligados a presentar la declaración del año 2018.

NOTA 13. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos a 31 de diciembre del 2017, adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

Clases de Obligaciones	Año 2017	Año 2016
Salarios por pagar	99.379.640	105.716.243
Cesantías por pagar ley 50/90 (AFP)	115.176.476	119.234.139
Intereses sobre cesantías por pagar	13.821.178	14.308.094
Primas por pagar	59.464.531	0
Vacaciones por pagar	49.534.562	51.672.471
Total	337.376.387	290.930.947

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Se presentan los saldos a 31 de diciembre del 2017, adeudados a los Entidades Promotoras de Salud, Fondos Administradores de Pensiones, Administradoras de Riesgos Laborales, Caja de Compensación Familiar, ICBF y SENA correspondientes a las retenciones y aportes de nómina del empleado, incluidos los aportes del empleador y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

Otros pasivos no financieros corrientes	Año 2017	Año 2016
Porvenir	5.104.248	5.075.976
Colfondos	4.529.927	5.471.819
Protección	1.294.506	1.580.267
Colpensiones	6.885.869	6.361.786
Salud Total	3.767.662	3.091.266
Sanitas	184.185	424.145

Cooomeva Eps	307.201	1.036.155
Asociación mutual ser	37.641	86.187
Emdisalud	0	27.580
Saludvidda	133.022	139.454
Nueva Eps	753.692	724.970
Comfacor	4.210.350	4.545.305
Servicio Nacional de Aprendizaje	149.520	149.520
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	224.340	224.460
Suratep ARL	2.664.993	2861.168
Otros - Libranzas	123.338	510.772
Total	30.370.534	32.310.830

NOTA 15. PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

La composición accionaria de AMRITZAR S.A., está conformada en un 100% por capita privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

De conformidad con el acta de asamblea No 23 del 29 de noviembre de 2017 los socios deciden Realizar capitalización de la empresa vía colocación de acciones con prima lo cual implica la reforma de estatutos, teniendo en cuenta que indican los mismos en su artículo No 8 los cuales establecen que la junta directiva será quien suscriba y apruebe e reglamento de colocación de acciones, la asamblea autoriza y aprueba por unanimidad y el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Montería el nuevo capital autorizado es de un millón seiscientos mil (1.600.000) acciones con un valor nominal de \$1.000 (mil pesos) y el capital suscrito y pagado es de un millón trescientos treinta y ocho mil (1.338.000) acciones con un valor nominal de \$1.000 (mil pesos). Con el acta de asamblea de accionistas se soporta el registro contable en la contabilidad de AMRITZAR S.A., el objetivo de la decisión de los socios de capitalizar la empresa es evitar que AMRITZAR S.A., quedara inmersa en una de las causales de disolución de reducción del capital social por debajo del 50%, como lo establece la causa de disolución del numeral 2 del artículo 457 del Código de Comercio, que señala que “cuando ocurran pérdidas que reduzcan el patrimonio neto por debajo del cincuenta por ciento del capital suscrito”, no sufre modificación alguna a la luz de las NIIF, el marco normativo contable tiene aplicación y se considerará de la manera en que venía siendo aplicada.

AMRITZAR S.A. 
**UNIDAD DE TERAPIA INTENSIVA
 NEONATAL Y PEDIATRICA**

NIT. 900025914-1

Composición del capital	Valor nominal de acciones	No. de acciones	Valor nominal
Capital Autorizado.	\$1000	1.600.000	\$1.000
Capital por suscribir	0	0	0
Capital suscrito	\$1000	1.338.000	1000
Capital suscrito y pagado	\$1000	1.338.000	1000
Capital suscrito por cobrar	0	0	0

El saldo del patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2017 incluye:

Cuentas del patrimonio	Año 2017	Año 2016
Capital social	1.338.000.000	250.000.000
Prima en colocación de acciones	1.012.000.000	400.000.000
Reserva legal	125.000.000	125.000.000
Resultados del ejercicio	-1.516.634.067	-148.008.630
Resultados retenidos	-148.008.630	0
Ajustes por adopción	0	0
Total patrimonio	810.357.303	626.991.370

El capital social de AMRITZAR S.A., está constituido de la siguiente manera:

Accionistas	% participación	Número de acciones	Valor nominal	Aportes
Joaquín Gutiérrez caballero	79.034	1.057.479	1.000	1.057.479.000
Iván Echeverría Marina	17.499	234.130	1.000	234.130.000
Amanda Gómez Ocampo	1.194	15.977	1.000	15.977.000
David Cure Dau	0.826	11.050	1.000	11.050.000
Viviana Barraza Figueroa	0.822	11.000	1.000	11.000.000
German Hernández Oviedo	0.401	5.364	1.000	5.364.000
Aida Díaz Padilla	0.187	2500	1.000	2.500.000
Rodrigo Almanza Pinedo	0.037	500	1.000	500.000
Total	100%	1.338.000	1.000	1.338.000.000

PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES

Este valor comprende la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social representada por el mayor importe pagado por el accionista o socio sobre el valor nominal de la acción o aporte, o sobre el costo en el evento que corresponda a recolocación de acciones, cuotas o partes de interés social propias readquiridas.

Detalle de superávit de capital	Año 2017	Año 2016
Prima en colocación de acciones	1.012.000.000	400.000.000
Total	1.012.000.000	400.000.000

RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Actualmente la compañía ya ha constituido el 50% de la reserva legal que establece la legislación, por un valor de \$125.000.000 millones de pesos.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

El valor de (\$-1.516.634.067) es la diferencia entre los ingresos, costos y gastos registrados en la cuenta de resultados (pérdidas y ganancias) del ejercicio de AMRITZAR S.A., en el desarrollo de su actividad durante el año 2017.

El saldo que presenta la cuenta resultados de ejercicios anteriores a diciembre 31 de 2017, corresponde a los resultados negativos obtenidos por la entidad en el desarrollo de su objeto social durante el año 2016.

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle de ingresos	Año 2017	Año 2016
Ingresos ordinarios por servicios de salud	6.918.773.467	8.532.178.591
Otros ingresos no operacionales	504.189.342	295.365.772
Total ingresos	7.422.962.809	8.827.544.363

LA EMPRESA reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de la prestación de servicios de salud de los cuales espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tal entrada genere un incremento en el patrimonio, que no esté relacionada con los aportes que realizan los propietarios.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes, es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

NOTA 17. COSTO DE VENTAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31

Detalle de costos de ventas	Año 2017	Año 2016
Costo de prestación de servicios de salud	5.735.622.345	6.592.632.321
Total	5.735.622.345	6.592.632.321

NOTA 18. GASTOS DE OPERACIÓN

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle de gastos operacionales	Año 2017	Año 2016
De personal	682.587.220	691.315.431
Honorarios	662.393.650	680.680.825
Impuestos, tasas y gravámenes	654.000	2.334.584
Arrendamientos	9.787.316	13.821.865
Contribuciones y afiliaciones	16.451.734	19.182.000
Seguros	17.483.160	14.850.693
Servicios	23.326.058	20.660.205
Legales	2.606.450	2.576.680
Mantenimientos	22.188.453	45.013.720
Gastos de viaje	46.277.949	47.893.736
Depreciaciones	12.389.079	13.735.448
Amortizaciones	68.586.327	38.875.321
Diversos	390.092.265	376.968.916
Otros impuestos	303.250.000	58.980.942
Provisión (baja Cartera perdida)	373.928.023	0
Deterioro de cartera	101.303.216	0
Total	2.733.304.911	2.026.890.366

NOTA 19. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31

Detalle de otros ingresos	Año 2017	Año 2016
Intereses cuenta ahorro	17.470	58.357
Descuentos condicionados	260.686.678	7.607
Reintegro de provisiones	7.368.786	5.635.202
Reintegro de costos y gastos	60.173.241	142.773.403
Reintegro de incapacidades	3.964.197	973.203
Diversos	171.978.970	85.253.467
Total	504.189.342	234.701.239

NOTA 20. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Detalle de otros gastos	Año 2017	Año 2016
Gastos bancarios	9.057.631	8.726.564
Intereses de mora	117.690.939	70.551.700
Intereses corrientes	324.851	430.533
Intereses a particulares	41.312.380	48.381.604
Descuentos concedidos	274.829.973	3.423.567
GMF (4x1000)	1.103.731	1.236.986
Diversos	26.350.115	162.614.820
Total	470.669.620	295.365.772

NOTA 21. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la sociedad estipulan que:

Las rentas fiscales se gravan de acuerdo a los porcentajes establecidos por disposiciones legales, para el año 2017 se aplica el 34% en Renta y complementarios

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados en sesión ordinaria de Asamblea de accionistas de fecha 21 de marzo de 2017.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos

NOTA 23. INDICADORES FINANCIEROS 2017

CAPACIDAD FINANCIERA

	Activo corriente	7.248.972.389	
Índice de liquidez:	-----	-----	= 2.11
	Pasivo Corriente	3.426.489.022	

	Total pasivo	7.797.265.848	
Endeudamiento:	-----	-----	= 0.90
	Total activo	8.607.623.151	

Capital de trabajo: $\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$
 $7.248.972.389 - 3.426.489.022 = 3.822.483.367$