

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

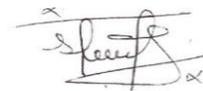
ACTIVO	Nota	2022	2021
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	4	19.391.719	307.377.304
Deudores comerciales-cuentas por cobrar	5	1.613.893.898	2.214.244.198
Otras cuentas por cobrar	6	23.200	9.007.887
Activos por impuestos corrientes	7	118.555.012	80.570.221
Inventarios	8	118.409.165	130.087.955
Total Activo corriente		1.870.272.994	2.741.287.565
Activo no Corriente			
Deudores comerciales-cuentas por cobrar	5	3.830.713.199	4.091.377.121
Menos deterioro deudores comerciales	5	-917.169.155	-739.125.644
Otras cuentas por cobrar	6	1.391.946.259	1.385.550.294
Propiedades, planta y equipo	9	128.120.026	8.853.846
Activos intangibles	10	-	-
Total Activo no Corriente		4.433.610.329	4.746.655.617
TOTAL ACTIVO		6.303.883.323	7.487.943.182
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas comerciales por pagar	11	947.105.288	1.066.949.729
Pasivos por impuestos corrientes	12	9.748.113	14.331.005
Beneficios a empleados	13	351.266.477	235.713.178
Otros pasivos no financieros corrientes	14	32.487.614	50.113.891
Total Pasivo Corriente		1.340.607.492	1.367.107.803
Pasivo no Corriente			
Cuentas comerciales por pagar	11	4.577.567.820	7.653.336.751
Deudas con accionistas o socios	11	375.765.419	140.185.155
Dividendos por pagar	11	100.727.084	100.727.084
Total Pasivo no Corriente		5.054.060.323	7.894.248.990
TOTAL PASIVO		6.394.667.815	9.261.356.793
Patrimonio			
Aportes sociales	15	2.971.334.000	1.338.000.000
Superavit de capital-Prima en colocación	15	816.666.000	-
Reservas - Legal	15	-	-
Resultados del ejercicio	15	(767.370.881)	301.250.034
Resultados retenidos	15	(3.111.413.611)	(3.412.663.645)
TOTAL PATRIMONIO		(90.784.492)	(1.773.413.611)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.303.883.323	7.487.943.182



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

Periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 diciembre de

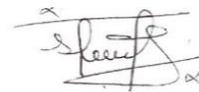
Ingresos		2022	2021
Ingresos de operaciones ordinarias			
Ingresos unidad hospitalizacion e internacion	16	3.498.585.361	4.902.336.886
		-	
Costos			
Costos unidad hospitalizacion e internacion	17	3.265.127.916	3.593.780.607
Utilidad Bruta		233.457.445	1.308.556.279
Gastos Operacionales			
Gastos operacionales de administración	18	1.617.414.060	1.377.606.952
Gastos operacionales de ventas		-	-
Total gastos operacionales admon y ventas		1.617.414.060	1.377.606.952
Utilidad o Perdida Operacional		(1.383.956.615)	(69.050.673)
Ingresos y Gastos no Operacionales			
Otros ingresos no operacionales	19	644.738.250	626.623.096
Otros gastos no operacionales	20	28.152.516	256.322.389
Total ingresos y gastos no operacionales		616.585.734	370.300.707
Resultados del Periodo		(767.370.881)	301.250.034
Impuestos a las Ganancias		-	-
Resultados del Periodo		(767.370.881)	301.250.034



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

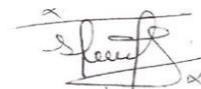
	31 de diciembre <u>de 2022</u>	31 de diciembre <u>de 2021</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Ganancia neta del año	(767.370.881)	301.250.034
Depreciación de propiedad, planta y equipo	14.073.450	4.525.148
Amortización de cargos diferidos	-	-
	<hr/>	<hr/>
	(753.297.431)	305.775.182
Variación neta de activos y pasivos operacionales		
Deudores	1.003.661.664	650.989.314
Inventarios	11.678.790	(16.773.513)
Proveedores y cuentas por pagar	(2.960.033.108)	(144.755.678)
Impuestos gravámenes y tasas	(4.582.892)	(51.707.731)
Obligaciones laborales	115.553.299	(480.689.511)
Otros pasivos	(17.626.277)	24.398.024
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación	(2.604.645.955)	287.236.087
Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión		
Producto de la venta de inversiones permanentes	-	-
Dividendos recibidos en efectivo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo utilizado en actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo provisto por actividades de Inversión		
Compra de inversiones permanentes	-	-
Compra de propiedad, planta y equipos	(133.339.630)	(1.509.000)
Efectivo utilizado en actividades de inversión	(133.339.630)	(1.509.000)
Flujos de efectivo provisto por actividades de financiación		
Aumento de obligaciones financieras a largo plazo		
Aumento en interés minoritario	-	-
Capitalización de la compañía	1.633.334.000	-
Superavit de capital-Prima en colocacion de Acciones	816.666.000	-
Aumento obligaciones financieras a corto plazo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo provisto por actividades de financiación	2.450.000.000	-
Flujos de efectivo utilizado en actividades de financiación		
Disminución de obligaciones financieras a largo plazo	-	-
Descapitalización	-	-
	<hr/>	<hr/>
Aumento en el disponible e inversiones negociables	(287.985.585)	285.727.087
Disponible e inversiones negociables al comienzo del año	307.377.304	21.650.217
Disponible e inversiones negociables al final del año	<hr/>	<hr/>
	19.391.719	307.377.304



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.
NIT. 900.025.914-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

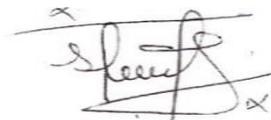
	Capital emitido	Reserva legal	Superavit de capital	Efectos por adopción IFRS	Utilidades (pérdidas) acumuladas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2021	1.338.000.000	-0-	-0-	-0-	(3.412.663.645)		(2.074.663.645)
Cambios en el patrimonio	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-		-0-
Utilidades del ejercicio						301.250.034	301.250.034
Saldo final a diciembre 2021	1.338.000.000	-0-	-0-	-0-	(3.412.663.645)	301.250.034	(1.773.413.611)
Cambios en el patrimonio	1.633.334.000	-0-	816.666.000	-0-	301.250.034	(301.250.034)	2.450.000.000
Utilidades del ejercicio						(767.370.881)	(767.370.881)
Saldo final a diciembre 2022	2.971.334.000	0	816.666.000	-0-	(3.111.413.611)	(767.370.881)	(90.784.492)



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(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 52 empleados directos, 8 médicos pediatras y 8 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 Republica de Colombia.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General de Accionistas, 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 del 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 actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Los Administradores han realizado sus mejores estimaciones y juicios contables (véase Nota 3.1) para el registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con la información existente en el momento de preparación de los estados financieros. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, no existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio, evaluadas de acuerdo a la normatividad vigente, así:

- La nueva Ley de Emprendimiento 2069 de 2020
- Decreto 2101 de 2016 (Anexo 5 del DUR 2420 de 2015) - Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Entidades que No Cumplen La Hipótesis de Negocio en Marcha
- Superintendencia de Sociedades — Oficio 220-022112 del 8 de marzo de 2021
- Decreto 854 del 3 de agosto de 2021 - Por el cual se señalan Razones Financieras o Criterios para establecer Deterioros Patrimoniales y Riesgos de Insolvencia.

La Sociedad durante el año 2022 ejecuto estrategias administrativas y financieras, enfocadas en mejorar los indicadores financieros, obtener mejores ingresos y recaudos de recursos, disminuir costos, con el ánimo de que la Compañía aprovechara los más de 14 años de experiencia en el sector, hasta el punto de alcanzar sus objetivos en el tema financiero general, sin embargo los resultados del ejercicio fueron negativos en este periodo. Aunando medidas de recuperación Financiera, administrativa y asistencial, que permitieron ponernos al día hasta la vigencia 2022 en las obligaciones tributarias con la DIAN, durante lo corrido del año 2022 se gestionaron recaudos de recursos con unas EPS, y con estos recursos se pagaron los valores salariales, proveedores, a terceros y honorarios en plazos dentro de los tiempos del sector.

También se evaluó y se tuvo presente los resultados del ejercicio, que permiten que se lograra salir de las incertidumbres del año anterior, obtenidos en el Plan de Viabilidad o proyecto financiero sumado a medidas de recuperación Financiera, administrativa y asistencial, como fueron:

- a) La estabilización en la actualidad del recurso humano en términos de cantidades necesarias.
- b) El cumplimiento en el pago de obligaciones tributarias por medio de compensaciones con impuestos de renta, que generan disminuir el riesgo de procesos jurídicos por esos conceptos y disminuyen la amenaza de tener recursos con posibles limitaciones.
- c) la capitalización de la empresa en el primer trimestre de 2022.
- d) Las conciliaciones con proveedores altamente significativos en nuestros pasivos que están generando recuperaciones de recursos y de registros que mejoraran los indicadores financieros.
- e) El pago de las obligaciones laborales por conceptos de salarios, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscal.

De esta forma, AMRITZAR S.A., a pesar de que el periodo del año 2022 nos presenta un déficit económico o pérdida del ejercicio, el patrimonio neto de la sociedad aún es negativo. En opinión de los Administradores de AMRITZAR S.A., las medidas previstas tomadas a lo largo de estos años han permitido el cumplimiento oportuno de las obligaciones contraídas y así permanecer en el mercado, teniendo presente el impacto de las ampliaciones y movimientos de las cuentas de capital y patrimonio, y que además este efecto negativo en los resultados del 2022, es producto del castigo de cartera y afectaciones de glosas de vigencias anteriores que se realizaron en el proceso de

depuración de cartera y conciliaciones con clientes y en reconocimientos ante clientes en estado de liquidación.

Es preciso informar que con corte a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022 nos arrojan un patrimonio neto contable negativo por valor de (90.784.492), según la Ley, la acumulación de pérdidas y la disminución del patrimonio en más de un 50% que contemplaban algunos artículos del código de comercio, fueron derogadas por el artículo 4 de la Ley 2069 de 2020, y en su lugar se introdujo la causal de disolución por no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha, más detalle al respecto se observa en la Nota 15 y 22.

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.

En noviembre de 2016 la Superintendencia Nacional de Salud, emitió la circular externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera; estableciendo archivos técnicos de información complementaria financiera con fines de supervisión, para tener información oportuna que le permita realizar nuevos estudios para seguir mejorando las acciones de supervisión y cumplimiento.

Los presentes Estados Financieros corresponden a los 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.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación o devengo. 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 pesos colombianos.

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Período Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

1. Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022.
2. Estado de Resultado Integral de enero a 31 de diciembre de 2022.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto a 31 de diciembre de 2022.
4. Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2022.
5. Las Notas y Revelaciones año 2022.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en:

- Activos financieros
- Pasivos financieros
- Activos no financieros

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 al 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 de salud 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 para 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 35%, tasa modificada por la ley 2155 de 2021, que a partir de enero de 2017 se debe practicar la nueva autorretención del impuesto sobre la renta y complementario, por el método de la causación. 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.

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. AMRITZAR S.A., deprecia los activos denominados fiscalmente de menor cuantía cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT en un periodo de 12 meses o un periodo fiscal.

AMRITZAR S.A., no estima ningún valor residual para sus bienes muebles, estos serán depreciados en su totalidad. 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 del 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 del 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.

Baja en cuentas de un activo financiero: Es la eliminación de un activo financiero previamente reconocido en los estados financieros. Un activo financiero se da de baja

como consecuencia de su venta, permuta, por su cancelación total o porque se considera que no es posible recibir los flujos esperados.

AMRITZAR S.A., aplicará los siguientes criterios de medición para el deterioro de sus activos financieros:

- a. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.
- b. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Las pérdidas por deterioro que disminuyan debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirán del valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo; las disminuciones del deterioro no podrán superar las pérdidas por deterioro previamente reconocida.
- c. AMRITZAR S.A., deteriora sus cuentas por cobrar, aplicando la provisión fiscal del 33% a las facturas con dos años o más de mora, es decir, de 720 días en adelante.

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 intereses sobre cesantías, vacaciones y otros, sobre la base devengada. La empresa paga las vacaciones disfrutadas a sus empleados con el pago de nómina.

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 comprenden el efectivo en bancos, 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.

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, costos 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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2022 y 2021

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo disponible con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

Detalle cuentas		Año 2022	Año 2021
Saldo en cajas	(1)	1.213.433	1.000.000
Cuentas corrientes	(2)	18.178.141	306.377.158
Cuentas de ahorros	(2)	145	146
Total		19.391.719	307.377.304

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 para manejo de los recursos propios de la compañía los cuales se detallan a continuación:

Tipo	Banco	Nro. cuenta	Año 2022	Año 2021
Corriente	BBVA	470004946	136.820	129.254
Corriente	Sudameris	705000289	10.647	10.647
Corriente	Colombia	09100001124	12.548.835	93.038.355
Corriente	Davivienda	156269995940	5.481.839	213.198.902
Ahorros	Sudameris	97050000680	145	146
Total			18.178.286	306.377.304

Al 31 de diciembre de 2022 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 2022 incluye:

Cuenta	Año 2022	%	Año 2021	%
Cientes nacionales facturación radicada	1.305.711.347	21.63	1.851.626.224	26
Cientes nacionales facturación radicada no cte	4.000.047.497	66.25	9.804.956.389	139
Cientes nacionales facturación sin radicar	308.182.551	5.10	362.617.974	5
Anticipos y avances	23.200	0.00	9.007.887	0.13
Otras cuentas por cobrar	1.391.946.259	23.05	1.385.550.294	19.67
Giros para abono a cartera por aplicar	-169.334.299	-2.80	-5.713.579.268	-81
Cientes nacionales (Deterioro)	-917.169.155	-15.19	-739.125.644	-10
Activos por impuestos corrientes	118.555.012	1.96	80.570.221	1.2
Total	6.037.962.412	100	7.041.624.077	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 neto de la cuenta deudores en el año 2022 es de \$6.037.962.412 pesos, esta cuenta nos refleja una disminución del 14% con respecto al año anterior.

La disminución se debe por efectos de recuperación de cartera por prestación de servicios de salud de las actividades ordinarias de AMRITZAR S.A., y el deterioro de las cuentas por cobrar, comparados con los del año 2021.

La cuenta más importante corresponde a facturación radicada a las diferentes EPS y otras entidades clasificadas como corrientes, la cual representa un 21.63% del total de las cuentas de deudores, la parte de la cartera clasificada como no corriente, representa un 66.25% del total de deudores y los giros para abono a cartera por aplicar representan un 2.8%. La cartera se compone en diferentes grupos por tipo de pagador como se relaciona a continuación:

Clientes nacionales facturación radicada

Clientes	Año 2022	%
Entidades promotoras de salud	4.330.545.145	77.1
Compañías aseguradoras	56.818.827	1.01
Particulares personas jurídicas	66.905.340	1.24
Empresas Sociales del Estado	1.934.400	
Población pobre no afiliada	1.157.737.683	20.65
Total clientes	5.613.941.395	100
Menos parte no corriente	4.000.047.497	71.3
Total corriente	1.613.893.898	28.7

A continuación se presenta la relación de clientes con corte 31 de diciembre de 2022:

Entidades promotoras de salud	Año 2022	%
Asociación mutual barrios unidos – AMBUQ	98.571.377	2.28
Asociación mutual ser	473.049.453	10.92
Comfacor	1.172.122.506	27.07
Cajacopi EPS	635.172.312	14.67
Cajacopi EPS SAS	6.203.845	0.14
Caprecom	46.903.093	1.08
Comfachoco	4.038.300	0.09
Comparta EPS	113.035.838	2.61
Coomeva EPS	14.398.234	0.33
Coosalud EPS	43.132.448	1.00
Emdisalud	679.311.335	15.69
Golden group	49.266.588	1.14
Manexka EPS indígena	162.269.422	3.75
Nueva EPS S.A.	428.790.552	9.90

Sanitas EPS	3.043.158	0.07
EPS Familiar de Colombia	61.329.760	1.42
Promosalud IPS	80.872.141	1.87
Alianza Medellín	138.861.351	3.21
Asociación de Cabildos Indígenas	10.104.320	0.23
Clínica Central	47.296.924	1.09
Adres	17.969.460	0.41
Salud Total	42.413.773	0.98
Asociación Indígena del Cauca	825.025	0.01
Humalib	1.563.930	0.04
Total entidades promotoras de salud	4.330.545.145	100

Compañías aseguradoras	Año 2022	%
Compañía mundial de seguros	8.958.124	15.77
La previsor S.A.	18.907.627	33.28
Seguros del estado S.A.	19.557.267	34.42
Seguros generales sura	9.395.809	16.54
Total	56.818.827	100

Empresas sociales del Estado	Año 2022	%
ESE Hospital San Jerónimo de Montería	1.934.400	100
Total	1.934.400	100

Particulares personas jurídicas	Año 2022	%
Unión temporal fosyga 2014	39.116.932	51
Unión Temporal Sumeicol	27.788.408	49
Total	66.905.340	100

Población pobre no afiliada	Año 2022	%
Gobernación de Córdoba	1.157.737.683	100
Total	1.157.737.683	100

En segundo lugar tenemos la facturación pendiente por radicar a las empresas correspondientes por valor de (\$308.182.551) pesos m/cte., estos servicios fueron facturados en el 2022, los cuales serán radicados en el mes de enero de 2023. A continuación se detallan cada uno de ellos:

Cartera pendiente por radicar	Año 2022
Asociación mutual ser	245.825.540
Cajacopi EPS	41.443.564
Nueva EPS	17.657.985
Clínica Central	2.570.362
ESE Hospital San Jerónimo	685.100
Total	308.182.551

Al total de la cartera por facturación radicada se le debe restar el valor de giros para abono a cartera pendientes por aplicar, por valor de (\$169.334.299) pesos m/cte., los cuales corresponde a pagos realizados por las empresas deudoras que se encuentran pendientes por descargar, porque faltan los soportes necesarios con la relación de facturas para su respectiva aplicación, en el Estado de Situación Financiera los saldos de deudores comerciales (cuentas por cobrar) se presentan netos. A continuación se detallan cada uno de giros pendientes por aplicar:

Giros para abono a cartera por aplicar	Año 2022
Adres	2.148.619
Asociación mutual ser	36.357.264
Nueva EPS	79.247.237
Comfacor	36.153.970
Caprecom	4.575.821
Cajacopi	10.851.388
Total	169.334.299

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 2022:

Clientes parte no corriente	Año 2022
Comfacor	1.172.122.506
Caprecom	46.903.093
Coomeva	14.398.234
Coosalud	37.355.682
Emdisalud	679.311.335
Golden group	49.266.588
Manexka EPS indígena	162.269.422
Sanitas EPS	1.967.482
Nueva eps	79.247.237
Promosalud	80.872.141
Comfachoco	4.038.300
Compañía mundial de seguros	8.958.124
Seguros generales suramericana	9.395.809
La previsor	18.907.627
Seguros del estado	19.557.267
Cajacopi	173.956.619
Mutual ser	36.357.263
Adres	17.969.460
Unión temporal fosyga	39.116.932
Departamento de Córdoba	1.134.406.636
Asociación indígena del cauca	825.025
Ambuq	98.571.377

Humalib	1.237.500
Comparta	113.035.838
Total clientes no corrientes	4.000.047.497

En la relación de la cartera clasificada como no corriente se encuentran las EPS que están en proceso de liquidación tales como: Manexka, Caja de Compensación Familiar de Córdoba, Caprecom, Comparta, Emdisalud y Coomeva.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Otras cuentas por cobrar

Detalle de cuentas	Año 2022	Año 2021
Anticipo y avances	23.200	9.007.887
Otras cuentas por cobrar	1.391.946.259	1.385.550.294
Total	1.391.969.459	1.394.558.181

Los Anticipos y avances corresponden al giro realizado a proveedores.

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 \$118.555.012 corresponden a los anticipos por auto-retención de renta sobre ingresos, retención en la fuente efectuada por los deudores-clientes durante el año 2022.

El saldo de activos por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre de 2022 incluye:

Activos por impuestos corrientes	Año 2022	Año 2021
Anticipo de impuesto de renta	0	0
Autorretención impuesto de renta	32.211.968	39.513.583
Retención en la fuente de clientes	86.343.044	41.056.638
Saldo a favor en liquidación privada de Imptos	0	0
Total	118.555.012	80.570.221

El saldo de \$32.211.968, corresponde a las auto-retenciones al impuesto de renta y complementarios sobre los ingresos mensuales, según decreto 2201 de 2016.

El saldo de \$86.343.044, corresponde a las retenciones que los clientes nos realizaron durante el año 2022.

NOTA 8. INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de los inventarios a diciembre 31 de 2022:

Detalles de inventarios	Año 2022	Año 2021
Inventario de medicamentos	50.683.429	43.955.079
Inventario de materiales médicos quirúrgicos	67.725.736	86.132.876
Total	118.409.165	130.087.955

Estos valores registran la existencia de 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 2022:

Detalle propiedades, planta y equipo	Año 2022	Año 2021
Maquinaria y equipo	156.988.508	27.336.878
Equipos de oficina	30.077.560	30.077.560
Equipos de computación	65.234.241	61.546.241
	252.300.309	118.960.679
Menos depreciación acumulada		
Maquinaria y equipo	-32.323.429	-23.623.451
Equipos de oficina	-27.476.617	-26.218.141
Equipos de computación	-64.380.237	-60.265.241
	-124.180.283	-110.106.833
Total propiedades, planta y equipo	128.120.026	8.853.846

El valor de la maquinaria y equipo corresponde a pequeños equipos médicos como resucitadores, servo cunas, bombas de infusión, ventilador, 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 de 2022:

La empresa utiliza un software contable con su licencia, los cuales se amortizaron 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 2022, 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 de 2022:

Clase de pasivos	Año 2022	Año 2021
Proveedores nacionales	1.107.005.197	1.072.564.827
Proveedores de servicios	4.417.667.911	7.647.721.653
Otros acreedores	476.492.503	240.912.239
Total pasivos	6.001.165.612	8.961.198.719
Menos parte no corriente	5.054.060.323	7.894.248.990
Total pasivo corriente	947.105.288	1.066.949.729

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 2022:

Proveedores nacionales	Año 2022	Año 2021
Surtimed Suministros S.A.S.	27.036.134	11.683.338
Linde Colombia S.A.	14.906.222	14.906.222
Soluciones Medical Global S.A.S	806.409.236	868.609.236
Dexco S.A.S.	13.379.929	11.498.397
Comercializadora Sotec S.A.S.	400.650	294.950
Son Impresores SAS	2.446.500	0
Centro Diabetologico Montería	1.000.000	0
Comedica S.A.	36.785.225	19.180.611
Import Medical Supplies	12.674.285	950.000
Inversiones Angorey S.A.S.	7.144.636	5.379.436
La Casa del Medico Ltda.	54.990.462	31.695.595
Oxígenos de Colombia Ltda.	36.068.941	14.311.730
Sumintegrales S.A.S.	27.512.296	18.278.992
Werfen Colombia SAS	30.217.088	32.079.791
Alianza Quirúrgica SAS	2.013.750	5.541.750
Sistemas Intotec S.I.	7.308.980	7.308.980
Life Suministros Medicos SAS	18.756.971	13.576.992
Nestle de Colombia	1.678.020	265.648
Numixx SAS	4.245.902	14.987.719
Digimedical SAS	1.501.780	132.320
Inversiones Dayker SAS	-0-	1.883.120
Eticos - Serrano Gomez	218.340	0
Salud Electronica SAS	309.850	0
Total	1.107.005.197	1.072.564.827

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

NIT. 900025914-1

Proveedores de servicios	Año 2022	Año 2021
Banco de Sangre de Córdoba Ltda.	11.585.866	21.371.355
Pedro Artuz García	10.918.738	0
Grupo Medico y Odontológico a Domicilio	5.302.367	0
Centro Avanzado Atención Tratamiento	0	744.524
Ana maría Gonima Diazgranados	206.200.000	206.200.000
Cecal Limitada	3.033.600	1.241.396
Oswaldo López Santos	4.500.000	0
Fidias Carreño Mora	4.800.000	1.600.000
Alejandro Agresot de la Ossa	10.000.000	5.000.000
Juan Nader Chejne	1.781.705	1.781.705
Yuli Mafioly Zapa	17.339.396	0
Juan Sáleme Martínez	3.413.140	1.119.620
Edgardo Guzmán Pineda	24.174.838	10.224.000
Radiólogos Asociados de Córdoba SAS	219.840	1.199.040
Bio-residuos S.A.S.	2.284.970	1.058.400
Diac Ltda.	2.226.643	0
Alba Luz Ramírez Vargas	18.853.776	0
Servicios de Neonatología y Pediatría SAS	17.095.920	45.455.920
Jesús Alberto Zedan Liñan	7.536.894	0
Rocío Fajardo Arrieta	8.800.000	8.800.000
Comercializadora en Mtto, bienes y servicios	269.226	0
Jair Gómez Rincón	5.588.906	3.629.160
Aida Luz Figueroa Reyes	20.363.450	27.116.236
Daniel José Palomino Romero	11.797.920	24.649.650
Fundación para el Desarrollo Social y Cultural	6.666.000	8.266.000
Jossan Medical Services SAS	401.061.050	532.632.185
Laboratorio Clínico Especializado Humalib S.A.S.	138.649.390	113.042.694
Inversiones Medicina de Alta Tecnología S.A.S.	2.211.273.020	5.233.832.154
Atención Integral Pediátrica	12.015.000	12.015.000
Soluciones e Inversiones E y G SAS	48.950.000	48.950.000
Soluciones medical global SAS	262.550.000	262.550.000
ESE Hospital San Jerónimo	49.183.500	105.333.702
Directv	61.403	0
Iván Echeverría Marín	835.285.708	865.385.161
G&R International Consulting SAS	3.120.000	0
Liney Payares Medrano	8.197.248	6.158.880
Microvidas SAS	6.188.408	0

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

NIT. 900025914-1

Colombia móvil S.A.	17.501	0
Natalia Posso Úrzola	0	24.312.192
Douglas Villafañe Bermúdez	0	43.377.598
Lida Liney Lozano García	1.920.000	640.000
William Salazar Arbeláez	6.000.000	12.000.000
Corporación Amigos de la Tierra	3.772.000	682.000
Roberto Rossi Hernández	3.623.950	811.765
Rosa Amelia Rodríguez Morales	5.957.680	5.957.680
Oscar Segura Solano	200.000	200.000
Heidys Arteaga Cogollo	200.000	200.000
Iván Echeverría Gómez	501.766	190.068
Melisa Galván Suárez	0	95.034
Andrea Ruiz Quintero	0	95.034
IPS Serviambulancia del Caribe	720.000	3.604.800
Hernán Sierra de la Ossa	1.008.460	0
Avisos SAS	802.400	0
Antonio Macareno Atencia	10.919.232	5.544.000
Martina Ojeda Hoyos	0	260.700
Steril del Caribe SAS	737.000	394.000
Total	4.417.667.911	7.647.721.653

Pasivo no corriente	Año 2022	Año 2021
Cuentas comerciales por pagar	4.577.567.820	7.653.336.751
Deudas con accionistas o socios	375.765.419	140.185.155
Dividendos por pagar	100.727.084	100.727.084
Total pasivo no corriente	5.054.060.323	7.894.248.990

A continuación se presentan detalle de las cuentas comerciales parte no corriente, deudas con accionistas y dividendos por pagar al 31 de diciembre de 2022.

Cuentas comerciales por pagar no corrientes	Año 2022	Año 2021
Linde Colombia S.A.	14.906.222	14.906.222
Soluciones medical global SAS	806.409.236	726.259.236
Sistemas infotec	7.308.980	7.308.980
Ana María Gonima	206.200.000	206.200.000
Humalib	31.042.694	4.399.321
Inversiones medicina de alta tecnología	2.211.273.020	5.104.232.154
ESE Hospital san Jerónimo	0	105.333.702
Iván Echeverría Marín	581.908.938	634.607.271
Rosa Rodríguez N.	5.957.680	5.957.680
Josaan Medical Services	401.061.050	532.632.185

Soluciones Medical Global SAS	262.550.000	262.550.000
Soluciones e Inversiones E y G SAS	48.950.000	48.950.000
Total	4.577.567.820	7.653.336.751

OTROS ACRREDORES

Deudas con Accionistas	Año 2022	Año 2021
David Cure Dau	57.546.379	57.546.379
Iván Echeverría Marín	0	18.775.697
Germán Hernández Oviedo	39.549.847	49.563.011
Amanda Gómez Ocampo	264.369.125	0
Aida Díaz Padilla	14.300.068	14.300.068
Total	375.765.419	140.185.155

Dividendos por pagar	Año 2022	Año 2021
David Cure Dau	54.895.550	54.895.550
Germán Hernández Oviedo	10.193.147	10.193.147
Viviana Barraza Figueroa	35.638.387	35.638.387
Total	100.727.084	100.727.084

NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2022, comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

Clase de impuestos	Año 2022	Año 2021
Retención en la fuente	9.748.113	14.331.005
Renta y complementarios	0	0
Total	9.748.113	14.331.005

El saldo de retención en la fuente corresponde a las retenciones por pagar del periodo de diciembre del 2022 y que serán canceladas en el mes de enero del año 2023.

NOTA 13. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos a 31 de diciembre del 2022, 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 2022	Año 2021
Salarios por pagar	136.651.259	81.801.828
Cesantías por pagar ley 50/90 (AFP)	102.827.400	87.911.713
Intereses sobre cesantías por pagar	11.987.619	10.519.003
Primas por pagar	53.588.120	1.205.129
Vacaciones por pagar	46.212.079	54.275.505
Total	351.266.477	235.713.178

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Se presentan los saldos a 31 de diciembre del 2022, adeudados a los Entidades Promotoras de Salud, Fondos Administradores de Pensiones, Administradoras de Riesgos Laborales, Caja de Compensación Familiar, correspondientes a las retenciones y aportes de nómina de los empleados, incluidos los aportes del empleador y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

Otros pasivos no financieros corrientes	Año 2022	Año 2021
Porvenir	6.912.672	13.504.301
Colfondos	1.414.982	6.288.256
Protección	4.168.635	4.523.013
Colpensiones	4.863.551	15.157.432
Salud Total	2.225.574	2.261.909
Sanitas	378.894	340.975
Cajacopi	45.324	53.352
Asociación mutual ser	1.164.290	621.282
Nueva EPS	560.956	585.792
Coosalud EPS	84.580	112.237
Comfacor	4.070.838	3.748.116
Suratep ARL	2.556.621	2.323.095
Cesincor	216.050	0
Yulieth Espitia Martínez	1.830.400	0
Jhon Urriaga Hernández	1.339.362	0
Juan Nader Chejne	654.885	0
Total	32.487.614	49.519.760

NOTA 15. PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, los superávits de capital, ajustes en el patrimonio y utilidades y/o pérdidas acumuladas.

La composición accionaria de AMRITZAR S.A., está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna. Sin embargo, los resultados obtenidos en los períodos informados, revelan la realidad de la situación financiera y patrimonial de AMRITZAR S.A., las cuales generan algunas dudas sobre la hipótesis del negocio en marcha por las tendencias negativas en los resultados operativos. A pesar de la aprobación del aumento del capital autorizado y la emisión de acciones con prima en colocación de acciones, el patrimonio neto de la sociedad aún es

negativo, pero dichas dudas fueron evaluadas de acuerdo a la normativa vigente y no existe incertidumbre material.

Composición del capital	Valor nominal de acciones	No. de acciones	Total Valor nominal
Capital Autorizado.	\$1000	3.100.000	\$3.100.000.000
Capital por suscribir	0	0	0
Capital suscrito	\$1000	2.971.334	\$2.971.334.000
Capital suscrito y pagado	\$1000	2.971.334	\$2.971.334.000
Capital suscrito por cobrar	0	0	0

El saldo del patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2022 incluye:

Cuentas del patrimonio	Año 2022	Año 2021
Capital social	2.971.334.000	1.338.000.000
Prima en colocación de acciones	816.666.000	0
Reserva legal	0	0
Resultados del ejercicio	-767.370.881	301.250.034
Resultados retenidos	-3.111.413.611	-3.412.663.645
Total patrimonio	-90.784.492	-1.773.413.611

El capital social de AMRITZAR S.A., a corte de 31 de diciembre de 2022 estaba constituido de la siguiente manera:

Accionistas	% participación	Número de acciones	Valor nominal	Aportes
Joaquín Gutiérrez caballero	79,863	2.373.002	1.000	2.373.002.000
Iván Echeverría Marina	17,682	525.392	1.000	525.392.000
Amanda Gómez Ocampo	1,207	35.853	1.000	35.853.000
David Cure Dau	0.372	11.050	1.000	11.050.000
Viviana Barraza Figueroa	0.370	11.000	1.000	11.000.000
German Hernández Oviedo	0.405	12.037	1.000	12.037.000
Aida Díaz Padilla	0.084	2500	1.000	2.500.000
Rodrigo Almanza Pinedo	0.017	500	1.000	500.000
Total	100%	2.971.334	1.000	2.971.334.000

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022 nos arrojan un patrimonio neto contable negativo por valor de (90.784.492), según la Ley, la acumulación de pérdidas y la disminución del patrimonio en más de un 50% que contemplaban algunos artículos del código de comercio, fueron derogadas por el artículo 4 de la Ley 2069 de 2020, y en su lugar se introdujo la causal de disolución por no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha. Por consiguiente, la administración debe analizar y evaluar si la empresa financiera u operativamente tiene capacidad para seguir operando y cumple con la hipótesis de negocio en marcha.

Los valores aprobados para el aumento de capital y emisión de acciones fueron:

Emisión de acciones en 1.633.333 acciones ordinarias a valor nominal de \$1.633.334.000 y una prima en colocación de acciones de \$500 por acción para un total de \$816.666.000, a la fecha las acciones fueron suscritas en su totalidad y se realizaron los trámites de registro en Cámara de Comercio.

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 2022	Año 2021
Prima en colocación de acciones	816.666.000	0
Total	816.666.000	0

En el año 2019 AMRITZAR S.A. utilizó el valor de la prima en colocación de acciones que hacía parte del superávit de capital para absorción de pérdidas acumuladas de acuerdo a la normatividad vigente y pronunciamientos al respecto de la Superintendencia de Sociedades como el oficio 220-048534 del 4 de octubre de 2007, el oficio 220-003212 del 10 de enero de 2012 y el oficio 220-021055 del 26 de febrero del 2013.

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.

De acuerdo a las disposiciones legales, la compañía había constituido el 50% de la reserva legal que establece el Código de Comercio en su artículo 452 antes de la capitalización de la empresa, por un valor de \$125.000.000 millones de pesos, las cuales fueron utilizadas para enjugar pérdidas de años anteriores.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

El valor de (\$767.370.881) 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 2022.

El saldo que presenta la cuenta resultados de ejercicios anteriores a diciembre 31 de 2022, corresponde a los resultados negativos obtenidos por la entidad en el desarrollo de su objeto social durante los años 2016 a 2020.

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2022:

Detalle de ingresos	Año 2022	Año 2021
Ingresos ordinarios por servicios de salud	3.498.585.361	4.902.336.886
Otros ingresos no operacionales	644.738.250	626.623.096
Total ingresos	4.143.323.611	5.528.959.982

LA EMPRESA reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud de los cuales se espera obtener beneficios económicos asociados en el curso de sus actividades ordinarias, siempre que tales entradas generen un incremento en el patrimonio de la empresa, que no estén relacionadas 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 de 2022:

Detalle de costos de ventas	Año 2022	Año 2021
Costo de prestación de servicios de salud	3.265.127.916	3.593.780.607
Total	3.265.127.916	3.593.780.607

NOTA 18. GASTOS DE OPERACIÓN

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2022:

Detalle de gastos operacionales	Año 2022	Año 2021
De personal	618.785.652	577.163.379
Honorarios	68.552.748	68.887.291
Arrendamientos	24.633.000	0
Contribuciones y afiliaciones	3.321.816	1.660.908
Seguros	8.226.365	8.226.365
Servicios	51.027.792	14.925.850
Legales	15.058.398	4.080.417
Mantenimientos	32.117.704	28.962.668
Gastos de viaje	6.339.161	2.784.000
Depreciaciones	14.073.450	4.525.148
Diversos	597.234.463	361.161.534
Deterioro de cartera	178.043.511	305.229.392
Total	1.617.414.060	1.377.606.952

NOTA 19. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2022

Detalle de otros ingresos	Año 2022	Año 2021
Intereses cuenta ahorro	2.308	0
Recuperación cartera castigada	19.099.224	0
Descuentos condicionados	0	1
Reintegro de provisiones	3.386.679	5.064.616
Reintegro de costos y gastos	398.032	3.190.471
Reintegro de incapacidades	2.400.559	0
Recuperaciones por glosas	590.528.834	229.948.370
Diversos-Subvenciones del Gobierno COVID	28.196.546	388.156.301
Diversos	726.068	263.338
Total	644.738.250	626.623.096

NOTA 20. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2022:

Detalle de otros gastos	Año 2022	Año 2021
Gastos bancarios	10.321.162	10.861.014
Intereses de mora	1.059.800	196.798.400
Intereses corrientes	2.916.230	0
Intereses a particulares	0	1.362.334
GMF (4x1000)	8.652.198	10.944.801
Diversos	5.203.126	36.355.840
Total	28.152.516	256.322.389

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, ley 2155 de 2021, que para el año 2022 se aplica el 35% 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 2022, han sido aprobados en sesión ordinaria de Asamblea de accionistas de fecha 15 de marzo de 2023.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 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 2022

CAPACIDAD FINANCIERA

	Activo corriente	1.751.717.982	
Índice de liquidez:	-----	-----	= 1.30
	Pasivo Corriente	1.340.607.492	

	Total pasivo	6.394.667.815	
Endeudamiento:	-----	-----	= 1.01
	Total activo	6.303.883.323	

NOTA 24. IMPACTO COVID-19 AÑOS 2021-2022

El Gobierno Colombiano mediante Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y Decreto 637 del 06 de mayo de 2020, con fundamento en el artículo 215 de la Constitución Política, El Presidente de la República declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica por el brote del COVID-19 en todo el territorio nacional y ha venido expidiendo decretos legislativos y medidas adicionales necesarias para conjurar la crisis e impedir la extensión de sus efectos en los ámbitos sanitarios, sociales y económicos.

La sociedad AMRITZAR S.A., evaluó el impacto que el COVID-19 ocasiono en el desarrollo de sus operaciones y en su situación financiera, mediante el análisis de escenarios como la duración de los periodos de aislamientos obligatorios, el desempleo, inflación y la parte económica, entre otros.

El Ministerio de Salud y Protección Social en su objetivo por continuar garantizando la atención de pacientes Covid-19, adopto la Resolución 1529 de septiembre 30 de 2021, que modifica la Resolución 1161 de 2020 en relación con los servicios y tecnologías que integran las canastas para el tratamiento de las enfermedades causadas por el Covid-19.

Que, teniendo en cuenta el comportamiento y la evolución de la pandemia originada por el coronavirus Covid-19, se observó que el tratamiento que se prescribía al inicio de la pandemia no es el mismo que se utiliza en la actualidad, por lo que resulto procedente actualizar, para la vigencia 2021, las canastas de los servicios y tecnologías para los tratamientos de aquellas enfermedades causadas por el COVID-19.

En ese mismo sentido resulto preciso determinar el contenido de la canasta para la atención hospitalaria teniendo en cuenta las tecnologías y servicios reportados en las revisiones de la literatura y los consensos de tratamiento disponibles, lo que permitió estandarizar y proponer un valor a reconocer en la atención intramural de pacientes con diagnostico confirmado de SARS CoV2 (COVID-19).

Cuantificación de las estrategias implementadas por AMRITZAR S.A.

Concepto	Valor beneficio
Programa de Apoyo al Empleo Formal- PAEF	0
Programa de Apoyo a la Prima- PAP	0
Canastas-emergencia COVID	28.196.546

El 28 de abril del año 2022, el Ministerio de Salud y Protección Social, mediante la Resolución 666 decidió prorrogar hasta el 30 de junio de 2022 la emergencia sanitaria en todo el territorio nacional, declarada mediante la Resolución 385 de 2020 y prorrogada por las Resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020, 222, 738, 1315, 1913 de 2021 y 304 de 2022.