

Estados Financieros por los Años
Terminados el 31 de diciembre de
2020 y 2019

INSTITUTO LATINOAMERICANO DE
NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO - ILANS
S.A.S.

Informe del Revisor Fiscal

A los accionistas de
INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO S.A.S.:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO S.A.S., que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020,
- El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- Las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO S.A.S., al 31 de diciembre de 2020, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración consideré necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2019, que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, y quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 31 de marzo de 2020.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2020, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emití mi informe separado el 15 de abril de 2021.



CLAUDIA KATHERINE MORENO PINTO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 272628-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.

Bogotá D.C., 15 de abril de 2021
20144-02-2808-21

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES PRIMERO Y TERCERO DEL ARTICULO 209 DEL CODIGO DE COMERCIO

A los Accionistas de
INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO S.A.S.:

Descripción de los Asuntos Objeto de Análisis

Como parte de mis funciones como revisor fiscal de INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO S.A.S. (en adelante "la Compañía") y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, debo informar a la Asamblea de Accionistas de la Compañía, si para el período que terminó el 31 de diciembre de 2020:

1. Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas, y si
2. Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder, y si todas ellas son adecuadas.

Criterios aplicables

Los criterios determinados para efectuar la evaluación de los asuntos mencionados anteriormente comprenden:

- a) Estatutos sociales y actas de los máximos órganos de la Compañía.
- b) Componentes del control interno adoptados por la Compañía tales como: ambiente de control, proceso de evaluación de riesgos, procesos de información y comunicación y monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración de la Compañía.

Limitaciones inherentes

Debido a limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de colusión o de sobrepaso de controles por parte de la administración, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por el diseño e implementación de las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder, así como de la definición de políticas y procedimientos que de él se desprendan. Estas medidas de control interno son definidas por los órganos societarios, la Administración y su personal, con el fin de obtener una seguridad razonable con respecto alcance de sus objetivos operacionales, de reporte y cumplimiento.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en realizar un trabajo de aseguramiento razonable para emitir una conclusión soportada en los procedimientos diseñados y ejecutados con base en mi juicio profesional y la evidencia obtenida como resultado de los mencionados procedimientos, aplicando la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento para Compromisos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica (ISAE-3000) aceptada en Colombia, sobre los asuntos descritos en los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio.

He cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecidos en el Código de Ética aceptado en Colombia para profesionales de la contabilidad, basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional. Igualmente apliqué durante la ejecución de mi trabajo la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

Procedimientos realizados

Los procedimientos ejecutados para alcanzar mi conclusión consistieron principalmente en:

- Obtención de una carta de declaraciones escrita de la administración sobre si los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas y si las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGÍA Y SISTEMA NERVIOSO S.A.S. y los de terceros que están en su poder, son adecuadas.
- Lectura de los estatutos y actas de Asamblea de Accionistas por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y el 1 de enero y 15 de abril de 2021 fecha del informe, con el fin de evaluar si las disposiciones o instrucciones allí contenidas han sido implementadas durante el período, o cuentan con un cronograma de implementación adecuado.
- Indagaciones con la Administración acerca de cambios a los estatutos que tuvieron lugar entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2020, así como posibles cambios que se tienen proyectados.
- Inspección de documentos que soporten el cumplimiento de las disposiciones que dieron lugar a los cambios en los estatutos efectuados en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2020.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de los controles a nivel de Entidad, establecidos por la Compañía por cada uno de los elementos del control interno.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de controles en procesos significativos que afectan materialmente la información financiera de la Compañía.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de auditoría fiscal.
- Seguimiento a los planes de acción ejecutados por la Compañía como respuesta a deficiencias identificadas en períodos anteriores o durante el período cubierto por el presente informe.

Conclusión

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto y las limitaciones inherentes detalladas anteriormente, puedo concluir que al 31 de diciembre de 2020, los actos de los Administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de Accionistas, y las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de los de terceros que estén en su poder, existen y son adecuadas, en todos los aspectos materiales, según los criterios aplicables.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Claudia Katherine Moreno Pinto', written over a horizontal line.

CLAUDIA KATHERINE MORENO PINTO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 272628-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.


Bogotá D.C., 15 de abril de 2021
20144-02-2809-21



INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGIA Y SISTEMA NERVIOSO-ILANS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 2020-2019
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Nota	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7	1.217.958.262	4.000.302.147
Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por cobrar	8	9.197.615.843	6.256.744.680
Otros Activos no financieros Corrientes	9	149.309.146	1.692.668.621
Inventarios	10	397.627.363	249.702.073
Activos por Impuestos, Corrientes	11	1.603.317.861	1.174.378.784
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		12.565.828.475	13.373.796.305
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y Equipo	12	19.824.694.272	15.061.264.177
Activos Intangibles distintos de la plusvalía	13	320.324.657	286.918.272
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		20.145.018.929	15.348.182.449
TOTAL ACTIVO		32.710.847.404	28.721.978.754
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos Financieros	14	1.425.552.904	1.206.584.800
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	13.417.506.416	7.527.301.019
Pasivos por Arrendamientos	16	580.359.000	485.232.914
Pasivos por impuestos, corrientes	17	144.372.000	416.256.142
Beneficios a Empleados	18	231.940.013	159.705.771
Otros pasivos no financieros corrientes	19	387.065.966	404.226.247
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16.186.796.299	10.199.306.893
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos financieros no corrientes	14	1.869.923.543	2.471.192.167
Pasivos por Arrendamientos	16	651.797.316	1.255.846.562
Pasivo por impuestos de renta diferidos	21	1.494.252.000	1.268.044.443
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.015.972.859	4.995.083.172
TOTAL PASIVO		20.202.769.158	15.194.390.065
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS			
Capital Emitido		678.462.000	638.462.000
Ganancia (Perdida) Acumuladas-Efecto Convergencia		767.102.530	767.102.530
Ganancia (Perdida) Acumuladas-Resultado Ejercicio		(3.208.321.898)	162.063.968
Ganancia (Perdida) Acumuladas-Resultados Ejercicios Anteriores		244.114.601	82.050.634
Superávit por valorizaciones		5.104.552.705	5.104.552.705
Prima de Emisión		8.528.730.412	6.379.918.956
Reservas		393.437.896	393.437.896
TOTAL PATRIMONIO	22	12.508.078.246	13.527.588.689
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		32.710.847.404	28.721.978.754

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros


 Nestor A. Gasca Noreña
 Representante Legal (s)



 Luz Angela Gomez Nuñez
 Contador Publico
 T.P. 208990 - T


 Claudia Katherine Moreno Pinto
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 272628 - T
 Miembro de BDO AUDIT SAS
 (Ver certificación adjunta)

INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGIA Y SISTEMA NERVIOSO-ILANS
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DICIEMBRE 31 2020-2019
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Nota	2020	2019
RESULTADO DEL PERIODO			
Ingresos de Actividades Ordinarias	23	21.384.192.133	22.942.825.585
Costo de Ventas	24	(17.129.759.694)	(18.320.310.401)
UTILIDAD BRUTA		4.254.432.439	4.622.515.184
Otros Ingresos	23	54.519.984	279.250.031
Gasto de Administración	25	(5.881.726.118)	(3.182.973.800)
Gastos de ventas	25	(786.549.687)	(143.592.000)
Otros Gastos	26	(95.842.030)	(81.203.224)
UTILIDAD (PERDIDA) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(2.455.165.412)	1.493.996.191
Ingresos Financieros	23	27.147.175	21.793.208
Costos Financieros	26	(540.474.104)	(693.191.256)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO		(2.968.492.341)	822.598.143
Impuesto de Renta y Complementarios	27	(13.622.000)	(285.933.000)
Ingreso (gasto) por impuesto Diferido	21	(226.207.557)	(374.601.175)
UTILIDAD O (PERDIDA)		(3.208.321.898)	162.063.968

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros


Nestor A. Gasca Noreña
Representante Legal (s)



Luz Angela Gomez Nuñez
Contador Publico
T.P. 208990 - T


Claudia Katherine Moreno Pinto
Revisor Fiscal
T.P. No. 272628 - T
Miembro de BDO AUDIT SAS
(Ver certificación adjunta)

INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGIA Y SISTEMA NERVIOSO-ILANS
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31 2020-2019
 (Valores Expresados en pesos Colombianos)

	Nota	Capital Social	Prima de Emisión	Reserva	Adopción NIIF	Superávit por Valorización	Ganancias Acumuladas-Resultado Ejercicio	Total
Saldo A diciembre de 2018		600.000.000	-	393.437.896	767.102.530	5.104.552.705	82.050.634	6.947.143.765
Aumento de Capital		38.462.000	-	-	-	-	-	38.462.000
Prima de Emisión		-	6.379.918.956	-	-	-	-	6.379.918.956
Ganancia Acumuladas-Resultado del Ejercicio		-	-	-	-	-	162.063.967	162.063.967
Total Utilidad integral del año		38.462.000	6.379.918.956	-	-	-	162.063.967	6.580.444.923
Saldo al 31 de diciembre de 2019		638.462.000	6.379.918.956	393.437.896	767.102.530	5.104.552.705	244.114.601	13.527.588.688
Aumento de Capital		40.000.000	-	-	-	-	-	40.000.000
Prima de Emisión		-	2.148.811.456	-	-	-	-	2.148.811.456
Ganancia Acumuladas-Resultado del Ejercicio		-	-	-	-	-	(3.208.321.898)	(3.208.321.898)
Total Utilidad integral del año		40.000.000	2.148.811.456	-	-	-	(3.208.321.898)	(1.019.510.442)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	22	678.462.000	8.528.730.412	393.437.896	767.102.530	5.104.552.705	(2.964.207.297)	12.508.078.246

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros



Nestor A. Gasca Noreña
Representante Legal (s)



Luz Angela Gomez Nuñez
Contador Público
T.P. 208990 - T




Claudia Katherine Moreno Pinto
Revisor Fiscal
T.P. No. 272628 - T
Miembro de BDO AUDIT SAS
(Ver certificación adjunta)


INSTITUTO LATINOAMERICANO DE NEUROLOGIA Y SISTEMA NERVIOSO-ILANS
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 DICIEMBRE 31 2020-2019
 (Valores expresados en pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO	2020	2019
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	(3.208.321.898)	162.063.968
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Depreciación	1.081.388.536	523.655.263
Amortización de otros Activos	137.771.385	24.475.359
Provisión de impuesto de renta y complementarios	239.829.557	660.534.175
Efectivo generado en operación	(1.749.332.420)	1.370.728.765
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	(2.940.871.163)	1.312.289.437
Otros activos no financieros corrientes	1.543.359.474	(1.654.193.993)
Inventarios Corrientes	(147.925.290)	(120.538.220)
Activos por impuestos, corrientes	(428.939.077)	(795.132.837)
Pasivos Financieros	(382.300.520)	749.171.265
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.890.205.397	(1.969.638.186)
Pasivos Por arrendamiento	(508.923.160)	-
Otros pasivos no financieros corrientes	(17.160.281)	179.363.971
Pasivos por impuestos, corrientes	(285.506.142)	(181.205.858)
Beneficios a Empleados	72.234.242	(137.219.425)
Efectivo provisto (usado) por las actividades de operación	1.044.841.060	(1.246.375.081)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento de Intangibles	(171.177.770)	(299.153.600)
Aumento de Inversiones	-	1.600.000.000
Otros activos no financieros no corrientes	-	364.370.175
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(5.844.818.631)	(3.051.597.163)
Efecto usado por las actividades de inversión	(4.971.155.341)	(2.632.755.669)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Capital	40.000.000	38.462.000
Prima de colocación de acciones	2.148.811.456	6.379.918.956
Efectivo provisto por las actividades de financiación	(2.782.343.885)	3.785.625.287
Aumento en el efectivo	(2.782.343.885)	3.785.625.287
Efectivo al comienzo del año	4.000.302.147	214.676.860
Efectivo al final de año	1.217.958.262	4.000.302.147

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros



Néstor A. Gasca Noreña
 Representante Legal (s)



Luz Angela Gomez Nuñez
 Contador Publico
 T.P. 208990 - T



Claudia Katherine Moreno Pinto
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 272628 - T
 Miembro de BDO AUDIT SAS
 (Ver certificación adjunta)

NOTA 1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2017 (sin incluir la CINIIF 23, ni la NIIF 17); y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

NOTA 2. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía ILANS S.A.S con NIT: 900.267.940 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá DC. Colombia en la carrera 19A No 82 - 14, inscrita en la cámara de comercio de Bogotá, el día 23 de febrero de 2009 bajo registro No, 01277091 del libro IX. Su vigencia es Indefinida.

Mediante acta número 51 de asamblea de accionistas del 12 de agosto de 2019 inscrita el 15 de noviembre de 2019 bajo el número 02524793 del libro IX, la sociedad cambio su nombre de: JEMARZ S.A.S. por el de: Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso-ILANS S.A.S. La duración de la Entidad es indefinida.

Su objeto social principal es "la prestación de servicios de medicina y salud, la asesoría a personas naturales y jurídicas en todo lo relacionado con servicios de medicina y salud."

La empresa cuenta con una infraestructura acorde con las necesidades de los pacientes, enfocada en el mejoramiento continuo de sus procesos a través de un equipo humano comprometido, capacitado y en permanente desarrollo, para así garantizar el uso adecuado de los recursos financieros y ambientales.

NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN

- a) Los Estados Financieros correspondientes a ILANS S.A.S. han sido preparados a partir de registros contables, de acuerdo con las normas y políticas contables vigentes en Colombia.
- b) Las partidas en el Estado de Situación Financiera se presentan de acuerdo con su liquidez en dos categorías: corrientes y no corrientes, tanto para activos como para pasivos.

Dado lo anterior, las partidas corrientes de mayor liquidez se presentan primero y luego de manera descendente le seguirán el resto de las partidas pertenecientes al activo o pasivo según corresponda. Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función sea relevante para comprender la situación financiera de la empresa.
- c) El Estado de Resultado Integral Total se presenta basado en el enfoque de un único estado por función de los gastos.
- d) Se presenta un estado de Cambios en el patrimonio, en donde se detalla la conciliación de los importes al inicio y el final del periodo aquí informado, revelando las variaciones en cada rubro que lo compone

- e) El estado de flujo de efectivo se presenta por el método directo detallando las entradas y disposiciones de efectivo y sus equivalentes por cada una de las categorías según proceda de actividades de operación, actividades de inversión, actividades de financiación.
- f) Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones y por valor razonable se entiende el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- g) Base de Acumulación o Devengo: Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga el dinero, así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relaciona.
- h) Hipótesis de Negocio en Marcha: Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la compañía está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, supone que la empresa no tendrá la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.
- i) Importancia Relativa o Materialidad: La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de la presentación y revelación, una operación, hecho u operación se considera material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por la entidad. En términos generales se considera como material toda partida que supere el 5% del total del grupo al que pertenece la partida.

- j) Moneda Funcional y Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos, que es la moneda del ambiente económico primario donde opera la empresa.

Al reconocer inicialmente una transacción en moneda extranjera, se registra aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

En los resultados del periodo en que aparezcan, se reconocen las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Efectivo y equivalente en efectivo

Está conformado por los recursos que se encuentran disponibles a la vista en la caja general, caja menor, junto con los depósitos en bancos nacionales tanto en las cuentas de ahorro y corrientes a nombre de ILANS SAS.

El equivalente al efectivo estará conformado por las inversiones en CDT, Cartera colectivas, encargos fiduciarios o similares utilizadas en el cumplimiento de compromisos a corto plazo, de gran liquidez y fácilmente convertible en cantidades determinadas de efectivo las cuales deben estar sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor, y que tengan vencimiento inferior a tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Se entiende por riesgo insignificante cuando su volatilidad no supere veinticinco (25), puntos básicos.

Los componentes del efectivo serán medidos al valor nominal en el momento de su reconocimiento, así como en su medición posterior.

4.2. Inversiones

Corresponde a los montos invertidos en Entidades Subordinadas o Controladas y que no es una asociada ni ejerce una participación en un negocio conjunto, en tal sentido, la medición inicial de la Inversión debe ser calculada al costo o valor nominal de la adquisición.

Para determinar la medición posterior, se debe tener en cuenta que:

1. Si existe situación de control, es decir que ILANS S.A.S. posea más del 50% del capital en la otra sociedad, en tal sentido, deberá preparar y difundir estados financieros consolidados.
2. Si existe influencia significativa, esto es que se tenga entre el 20% y el 49,9% de las acciones o derechos de voto en la otra sociedad, se aplicará método de participación patrimonial.
3. Si el Inversionista posee menos del 20% de la participación del capital o de los derechos de voto, las inversiones se mantendrán al costo.

4.3. Anticipo

Corresponden a los desembolsos efectuados de manera anticipada en dinero o en especie a personas naturales o jurídicas proveedoras de bienes o servicios con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas. Que además deberá cumplir con la definición de activo de lo contrario su reconocimiento se llevará al resultado.

Su medición en el reconocimiento fue al valor de la transacción y definido éste como importe inicial que será el valor efectivamente entregado por ILANS S.A.S. y recibido por el proveedor del bien o servicio. Todos los anticipos realizados por la compañía están clasificados como corrientes.

4.4. Cuentas por Cobrar Comerciales

Inicialmente las cuentas por cobrar comerciales se medirán a su costo en la moneda funcional, que será el importe de la transacción.

Al cierre del periodo al rubro de cuentas por cobrar de origen comercial se le practicó medición del deterioro sobre la base que existiese evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento o hechos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivos futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos que pueda ser estimado con fiabilidad.

El deterioro de las cuentas por cobrar es establecido, de acuerdo con el comportamiento por cada uno de los conceptos que se presentan en la entidad, estableciendo así una política la cual

es evaluada y aplicada periódicamente cuando se considere que existe evidencia objetiva para recaudar los montos de las cuentas por cobrar.

4.5. Inventarios

ILANS SAS, reconoce en sus estados financieros una partida como inventario por los bienes que se tienen destinados para su venta o en la prestación de los servicios de salud, como parte integral de los mismos.

El costo de los inventarios para ILANS S.A.S., comprende todos los costos derivados de su adquisición, y otros costos en que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actuales, que incluye entre otros, el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, Los descuentos comerciales las rebajas y otras partidas similares se dedujeron para determinar el costo de adquisición.

En la fecha de reporte, los inventarios fueron medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable. Para determinar el costo del inventario retenido en el balance o el costo que es trasladado al resultado como costo de ventas, se empleó el método de Promedio Ponderado.

4.6. Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de propiedades planta y equipo comprenden los bienes tangibles empleados por ILANS S.A.S., para el desarrollo de su objeto social, tales como equipo médico científico, equipos de oficina, equipos de cómputo y de telecomunicaciones, así como la flota y equipo de transporte.

Las propiedades, planta y equipo se miden por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, el cual comprende entre otros, el precio de compra más todas las erogaciones necesarias para colocar el activo en condiciones de utilización.

En la medición posterior al reconocimiento inicial, las partidas de propiedades, planta y equipo diferentes de terrenos y construcciones se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumuladas.

Los bienes inmuebles, terrenos y edificios, se medirán al finalizar cada periodo por el modelo de revaluación, dado que el valor razonable de estas puede ser medido con fiabilidad.

Los costos del mantenimiento diario de los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocieron en los resultados del periodo.

El importe por depreciación es reconocido en el resultado del periodo por el método de línea recta, las vidas útiles empleadas por cada uno de los grupos o categorías son las relacionadas a continuación:

Descripción	Vida Útil
Maquinaria y equipo:	Entre 5 y 10 años
Equipos de Oficina	Entre 2 y 10 años
Equipo de computo	Entre 1 y 5 años
Equipo Médico Científico	Entre 1 y 10 años
Flota y Equipo de Transporte	5 años
Mejoras en propiedades ajenas	Al menor entre la Vida útil y el Plazo del Contrato

Los elementos de propiedad, planta y equipo cuyo valor en el momento de la adquisición fue inferior a 2 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) fueron depreciados dentro del mismo periodo contable.

4.7. Arrendamientos NIIF 16

Reconocimiento Inicial

Corresponde a los activos obtenidos mediante contratos de arrendamientos en términos en los cuales ILANS SAS, asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad, los cuales se clasifican como arrendamientos.

En el reconocimiento inicial, el activo arrendado dará lugar al reconocimiento de un activo y un pasivo por el menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Medición Posterior

Posterior al reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable al tipo de activo, es decir si corresponde a un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá de acuerdo con lo aplicable en esta política, estimando la vida útil, valor residual y demás variables requeridas.

Para la medición del pasivo, los pagos mínimos por arrendamientos son distribuidos entre los gastos financieros y la amortización del capital. Los gastos financieros son registrados en cada periodo, durante la duración del contrato de arrendamiento, de manera que se genere una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente del pasivo.

Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento

Cuando suscribe un contrato, ILANS SAS, determina si ese contrato corresponde a, o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo si el contrato le transfiere a ILANS SAS, el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

4.8. Pasivos

Constituyen pasivos las obligaciones que ILANS S.A.S., presenta a favor de terceros por la adquisición de bienes y servicios, así como los importes por impuestos.

Los pasivos se miden al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación, el pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los arrendamientos que sean no corrientes, se les dará el mismo tratamiento de los pasivos financieros.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Los pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o una transacción de financiación.

Los arrendamientos de bienes inmuebles No corrientes, superiores a un año, se contabilizan bajo la norma NIIF 16 como un arrendamiento financiero, descontado a una tasa de interés del mercado.

4.9. Pasivos Financieros

ILANS SAS reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

4.10. Impuesto a la renta corriente y diferido.

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

4.11. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las formas de contraprestación concebida por la empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por terminación del contrato.

Los beneficios a empleados se reconocen al costo de todos los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los beneficios a corto plazo son registrados en el resultado y reconocidos por los valores descritos, como gasto y en una cuenta por pagar corriente, exigible dentro de los 12 meses siguientes de conformidad con la legislación laboral vigente.

4.12. Patrimonio

Se reconoce la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte este obligado a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realiza sobre la base del valor presente.

4.13. Ingresos por Operaciones Ordinarias

Corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Se considera como ingresos por actividades ordinarias solamente las entradas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de terceros. Se excluirán todos los importes recibidos para o por cuenta de terceros tales como los impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

Se define dentro de los ingresos por actividades ordinarias, los obtenidos por la prestación de servicios médicos relacionados con la salud humana, la venta de bienes, la prestación de otros servicios, las comisiones, los intereses, los dividendos, la diferencia en cambio, y los demás recibidos o por recibir como contraprestación al uso de activos por parte de un tercero.

En la Venta de Bienes

Se reconoce un ingreso por venta de bienes cuando se han cumplido todas y cada de las siguientes condiciones:

- a) ILANS S.A.S haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) ILANS S.A.S. no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que ILANS S.A.S. obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

La medición del ingreso por venta de bienes será al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, los cuales se deducirán con los importes de aquellos descuentos

comerciales o por pronto pago, así como las rebajas por volumen de ventas, que se establezcan al momento de la negociación con el cliente, y que sean otorgados de manera habitual por la empresa.

ILANS S.A.S. considera que ha transferido los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de los bienes vendidos así:

- a. Cuando el cliente recibe en la sede de la IPS, será al retiro de la mercancía de las instalaciones, previa firma de la remisión respectiva o documento de entrega que haga sus veces en señal de aceptación y de recibido a conformidad, por parte del delegado del cliente.
- b. Cuando la negociación indica que ILANS S.A.S. entrega en las instalaciones del cliente, será a la firma de la remisión respectiva o documento de entrega que haga sus veces en señal de aceptación y de recibido a conformidad, por el encargado de recibir las mercancías en las instalaciones del cliente.

En la Prestación de Servicios

Se reconocerán y medirán los ingresos de actividades ordinarias por servicios prestados, teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que ILANS S.A.S obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad

Ingresos financieros.

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos en cuentas de ahorros, carteras colectivas, CDT. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al valor razonable.

4.14. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen costos que, aunque no estén relacionados directamente con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

4.15. Información para Revelar sobre Partes Relacionadas.

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con ILANS S.A.S. de la siguiente manera:

(A) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con ILANS S.A.S. si:

- a. es un miembro del personal clave de la gerencia de ILANS S.A.S.;
- b. ejerce control sobre ILANS S.A.S., o
- c. ejerce control conjunto o influencia significativa sobre ILANS S.A.S., o tiene poder de voto significativo en ella.

NOTA 5. - CAMBIOS NORMATIVOS

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2020 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

La evaluación del impacto de esta nueva interpretación de acuerdo con los análisis efectuados por la Compañía se describe a continuación.

- NIC 1 Presentación de estados financieros y la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Enmienda - Iniciativa de Divulgación - Definición de Material); Y
- Revisiones del Marco Conceptual para la Información Financiera.
- Reforma de la Tasa de Interés de Referencia.

- Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que el grupo ha decidido no adoptar pronto.

Las siguientes modificaciones son efectivas para el período que comienza el 1 de enero de 2022:

Norma	Modificación
Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	<ul style="list-style-type: none">• Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020.• Incorpora los párrafos 72A, 75A, 76A, 76B y 139U, elimina el párrafo 139D y modifica los párrafos 69, 73, 74 y 76 de la NIC 1.• Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando “no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa”.• Aclara en el adicionado párrafo 72A que “el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa”.• La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada.

Norma	Modificación
	<p>El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.</p>
<p>Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a nuestra legislación, en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de transacción, corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual. • Se incorporan los párrafos 21A, 21B y 21C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21. • Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente, y aclarar que la adquirente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición. • La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. • Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.
<p>Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se modifican los párrafos 17 y 74 de la NIC 16, se incorporan los párrafos 20A, 74A, 80D y 81N de la NIC 16. • La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”. • El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente. • Se elimina el literal d) del párrafo 74 para incorporarlo en el párrafo 74^a de NIC 16. • La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada. • Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva,

Norma	Modificación
	<p>pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</p>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas¹⁰ por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos). • Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación). • Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” del párrafo 22 de NIC 41, la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo¹²”. De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13. • La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.
<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

NOTA 6. - ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

6.1 Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

6.2 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

6.3 Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes

durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

6.4 Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

6.5 Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

6.6 Provisiones

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

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

6.7 Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

6.8 Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La Compañía arrienda varias propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos de 1 a 10 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

6.9 Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por el Grupo y por el Arrendador.

6.10 Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento o un cambio significativos en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2020, el efecto financiero de la revisión de los términos del arrendamiento para reflejar el efecto del ejercicio de las opciones de extensión y terminación fue un aumento en los pasivos por arrendamiento y los derechos de uso de los activos.

NOTA 7. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros en la caja y cuentas bancarias que poseía la Sociedad al cierre del período contable y sobre los cuales no figura ninguna restricción, disponibles para la operación de la compañía, adicionalmente se incluyen los valores de corto plazo de gran liquidez y que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetos a riesgo poco importantes de cambios en su valor.

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Caja	33.566.212	2.308.690
Bancos	33.943.256	280.139.742
Cuentas de Ahorros	1.098.552.544	3.667.369.107
Certificados de Depósito a Termino	51.896.250	50.484.608
	1.217.958.262	4.000.302.147

NOTA 8. - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, corresponde a los importes que se espera retornen a la compañía durante el periodo contable siguiente, sobre los cuales no se presenta riesgo de incobrabilidad o deterioro.

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Deudores Clientes	9.196.129.610	6.255.364.208
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.486.233	1.380.472
	9.197.615.843	6.256.744.680

Al cierre del periodo no se encontró evidencia significativa para determinar que la cartera se considerara contingente, por ende, no se registra provisión por deterioro del valor de los instrumentos comerciales por cobrar.

NOTA 9. - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.

ILANS SAS, al cierre del período posee activos que de acuerdo con su naturaleza y condiciones específicas no son considerados instrumentos financieros y por lo tanto su reconocimiento será al importe de la transacción, sin embargo, si llegará a existir incumplimiento de los acuerdos contractuales por parte del tercero Ej. Anticipos a proveedores se evaluará su reclasificación y tratamiento como otras cuentas por cobrar y se evaluará el posible deterioro.

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Anticipos y Avances A Proveedores	149.309.146	1.692.668.621
	149.309.146	1.692.668.621

El saldo de la cuenta Anticipos a Nacionales está conformado como sigue:

Anticipos a Proveedores y Contratistas	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Consorcio Chaher - Protechcol	116.324.123	1.380.662.656
Guerrero Lopez Fernando	19.710.000	
Aba Impermeabilizadora	4.927.255	24.983.643

Biomedical	-	105.862.116
Pineda Rojas SAS	-	72.000.000
General Equipos de Colombia	-	39.944.845
Ignacio Gomez IHM SAS	-	29.037.456
Invermedical	-	12.658.500
Arkian sas	-	5.863.260
Eym Company sas	-	4.573.680
Cuantías Menores	8.347.768	17.082.465
	149.309.146	1.692.668.621

Corresponde principalmente a giro de anticipos a contratistas y proveedores para la ejecución de los contratos relacionados con adecuaciones de la Sede Zerenia.

NOTA 10. - INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a bienes tangibles adquiridos para suministrar a los usuarios en concordancia con los contratos suscritos con los diferentes pagadores de servicios en salud. Estos se controlan desde la bodega principal y se distribuye a bodegas secundarias; al cierre del 2020, presenta el siguiente saldo.

Como se indicó en el párrafo 4.5., para determinar el costo del inventario, así como la proporción que se lleva al resultado como costo de ventas, se empleó el método de promedio ponderado.

Los inventarios se clasifican en:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Medicamentos e Insumos	397.627.363	249.702.073
	397.627.363	249.702.073

No existe restricción sobre los inventarios, durante lo transcurrido del año gravable 2020 no se presentaron situaciones que mantuvieran el inventario pignorado o en garantía del cumplimiento de deudas.

Al finalizar el periodo arriba señalado, se realizó la evaluación para determinar posibles indicios de deterioro de los inventarios, de tal manera que se garantice que el importe en libros es totalmente recuperable.

NOTA 11. - ACTIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES.

ILANS SAS, al cierre del período posee sobrantes en liquidación de Impuesto sobre la Renta y Complementarios, cuyo importe es calculado a la tasa vigente respectiva establecida por las Normas Tributarias, a continuación, se detalle las partidas a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Sobrantes liquidación privada de impuestos Renta	1.603.317.861	1.174.378.784
	1.603.317.861	1.174.378.784

NOTA 12. - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta, y Equipo en su medición inicial, son valoradas al costo de adquisición, más las mejoras menos la depreciación y el retiro de activos, la depreciación fue calculada por el método de línea recta conforme a las vidas útiles incluidas en el numeral 4.6.

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

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Costo	22.069.089.521	16.224.270.890
Depreciación	(2.244.395.249)	(1.163.006.713)
	19.824.694.272	15.061.264.177

El siguiente es el detalle del costo de las propiedades, planta y equipo:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Terrenos	3.506.270.000	3.506.270.000
Construcciones y Edificaciones	7.513.884.721	7.513.884.721
Maquinaria y Equipo	173.014.449	11.375.000
Equipo De Oficina	419.694.425	286.092.960
Equipo De Computación Y Comunicación	723.026.639	566.197.829
Equipo Médico Científico	2.898.488.891	1.832.988.041
Flota y Equipo de Transporte	6.724.865	6.724.865
Mejoras en Propiedad Ajena	4.930.919.116	482.706.153
Derecho de Uso	1.897.066.415	2.018.031.321
	22.069.089.521	16.224.270.890

Conciliación de Propiedades Planta y Equipo

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo, y la depreciación se detalla a continuación:

	Diciembre 2019	Adiciones	Bajas	Diciembre 2020
Terrenos	3.506.270.000	-	-	3.506.270.000
Construcciones y Edificaciones	7.513.884.721	-	-	7.513.884.721
Maquinaria y Equipo	11.375.000	161.639.449	-	173.014.449
Equipo De Oficina	286.092.960	133.601.465	-	419.694.425
Equipo De Computación Y Comunicación	566.197.829	156.828.810	-	723.026.639
Equipo Médico Científico	1.832.988.041	1.065.500.850	-	2.898.488.891
Flota y Equipo de Transporte	6.724.865	-	-	6.724.865
Mejoras en Propiedad Ajena	482.706.153	4.448.212.963	-	4.930.919.116
Derecho de Uso	2.018.031.321	-	(120.964.906)	1.897.066.415
	16.224.270.890	5.965.783.537	(120.964.906)	22.069.089.521

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Diciembre 2019	Bajas	Gto Deprec	Diciembre 2020
Maquinaria y Equipo	(928.719)	-	(9.217.920)	(10.146.639)
Equipo De Oficina	(105.890.391)	-	(40.730.122)	(146.620.513)
Equipo De Computación Y Comunicación	(137.200.581)	-	(120.412.571)	(257.613.152)
Equipo Médico Científico	(638.302.373)	-	(237.005.839)	(875.308.212)

Flota y Equipo de Transporte	(402.519)	-	(1.344.972)	(1.747.491)
Mejoras en Propiedad Ajena	-	-	-	-
Derecho de Uso	(280.282.130)	-	(672.677.112)	(952.959.242)
	(1.163.006.713)	-	(1.081.388.536)	(2.244.395.249)

NOTA 13. - ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

ILANS SAS, reconoce principalmente las licencias como activos intangibles, el saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde al siguiente detalle:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Costo	482.571.401	311.393.631
Amortización	(162.246.744)	(24.475.359)
	320.324.657	286.918.272

El siguiente es el detalle de los Activos Intangibles neto:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cargos Diferidos Licencias	25.281.797	19.988.177
Cargos Diferidos Software	351.159.454	291.405.454
Cargos seguros y Fianzas	106.130.150	-
	482.571.401	311.393.631

El movimiento del costo de los intangibles se detalla a continuación:

	Diciembre 2019	Adiciones	Bajas	Diciembre 2020
Cargos Diferidos Licencias	19.988.177	5.293.620	-	25.281.797
Cargos Diferidos Software	291.405.454	59.754.000	-	351.159.454
Cargos seguros y Fianzas	-	106.130.150	-	106.130.150
	311.393.631	171.177.770	-	482.571.401

El movimiento de la amortización acumulada se detalla a continuación:

	Diciembre 2019	Bajas	Gasto Deprec.	Diciembre 2020
Cargos Diferidos Licencias	(18.864.627)	-	(42.815.198)	(61.679.825)
Cargos Diferidos Software	(5.610.732)	-	(68.082.019)	(73.692.751)
Cargos seguros y Fianzas	-	-	(26.874.168)	(26.874.168)
	(24.475.359)	-	(137.771.385)	(162.246.744)

Corresponde a los valores entregados por la compañía para la adquisición de Licencias de Software Windows y Software de Nomina HELISA, durante lo corrido del año gravable 2020, pero adquiridas en el año inmediatamente anterior. Durante el año 2019 se adquirió el Software medico Gomedysis.

NOTA 14. - PASIVOS FINANCIEROS

La composición de las deudas financieras de la compañía es la siguiente:

Entidad	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Pagarés:		
Leasing Bancolombia S.A.	1.953.946.072	2.246.774.762
Banco De Occidente	550.722.229	979.222.228
Bancolombia S.A.	206.888.873	451.779.977
Banco BBVA	583.919.273	-
Total Obligaciones Financieras	3.295.476.447	3.677.776.967

Detalle de las obligaciones por su vencimiento:

Entidad	Corto plazo	Largo plazo	TOTAL
Pagarés:			
Leasing Bancolombia S.A.	313.497.356	1.640.448.716	1.953.946.072
Banco De Occidente	532.722.226	18.000.003	550.722.229
Bancolombia S.A.	179.333.322	27.555.551	206.888.873
Banco BBVA	400.000.000	183.919.273	583.919.273
Total Obligaciones Financieras	1.425.552.904	1.869.923.543	3.295.476.447

Por otra parte, se informa que la IPS durante en el periodo arriba mencionado, ha realizado pagos o abonos (Capital) en cuenta de sus obligaciones financieras a corto y largo plazo por el orden de \$382.300.520

La compañía cuenta con un contrato de Leasing con Bancolombia S.A., a un plazo de 10 años, con una tasa promedio del 0,81% MV, y un periodo de gracia a capital de 8 meses. La fecha de inicio del contrato fue el 28 de diciembre de 2015, por un valor de \$3.448.104.000.

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2020 han sido obtenidas a tasas de interés promedio de 10.02% MV.

NOTA 15. - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ILANS SAS, no cuenta con cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes, sin embargo, para las partidas presentadas como corrientes se evaluarán si pueda dar lugar a un riesgo de liquidez, a continuación, se refleja un detalle de éstas a 31 de diciembre a 2020 y 31 de diciembre de 2019.

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Proveedores Nacionales	8.240.292.645	6.197.988.542
Compañías Vinculadas	3.000.000.000	-
Contratistas	521.220.522	-
Costos y Gastos por Pagar	1.655.993.249	1.327.734.198
Acreeedores varios	-	1.578.279
	13.417.506.416	7.527.301.019

Las cuentas por pagar de la compañía corresponden principalmente a compras de materia prima, servicios y honorarios para la ejecución de la actividad económica y mejoras en las instalaciones.

NOTA 16. - PASIVOS POR ARRENDAMIENTO

ILANS SAS, por la entrada en vigor de la NIIF 16 Arrendamientos, la cual entro en vigencia el 1 de enero de 2019 debe registrar sus arrendamientos bajo esta norma, la nueva norma requiere que el arrendador reconozca casi todos los arrendamientos en el balance general, reflejando de esta forma el derecho a usar el activo por un periodo de tiempo, así como el pasivo asociado a los pagos contractuales, la compañía tiene los siguientes contratos de arrendamiento con corte a 31 de diciembre de 2020:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Arriendo Leasing - Pineda Rojas SAS	1.232.156.316	1.741.079.477
	1.232.156.316	1.741.079.477

Inmueble	Tasa	Vencimiento	Plazo Meses	Corto plazo	Largo plazo	TOTAL
Sede Zerenia	10,96% EA	31-jul-22	36	580.359.000	651.797.316	1.232.156.316
Total Pasivos Por Arrendamiento				580.359.000	651.797.316	1.232.156.316

NOTA 17. - PASIVO POR IMPUESTOS, CORRIENTES

ILANS SAS, al cierre del período posee Impuestos por pagar por retenciones en la fuente realizadas e Ica, cuyo importe fue calculado a la tasa vigente respectiva establecida por las Normas Tributarias, a continuación, se detalle las partidas a 31 de diciembre de 2020:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Impuesto de Industria y comercio	-	6.400.000
Retención en la fuente por pagar	106.463.000	105.631.142
ICA retenido	24.287.000	18.292.000
De renta y complementarios y Cree	13.622.000	285.933.000
	144.372.000	416.256.142

Cabe denotar que los pasivos por impuestos corrientes no serán tratados como instrumentos financieros ya que éstos están dados por requerimientos legales y no a través de acuerdos contractuales.

NOTA 18. - BENEFICIOS A EMPLEADOS

ILANS S.A.S., a 31 de diciembre de 2020 tiene beneficios a empleados a corto plazo, y no posee:

- Beneficios largo plazo
- Beneficios post-empleados
- Beneficios por terminación

Por lo tanto, no se presenta dentro del análisis cálculos de valor presente ni tampoco cálculos actuariales.

Se detalla entre los beneficios de corto plazo de las Operaciones de ILANS SAS:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Pasivos Laborales		
Cesantías	144.283.710	94.219.893
Intereses sobre cesantías	15.392.083	9.533.238
Vacaciones	72.264.220	55.952.640
	231.940.013	159.705.771

NOTA 19. - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

ILANS SAS. al cierre del período posee pasivos que de acuerdo con su naturaleza y condiciones específicas no son considerados instrumentos financieros, corresponde al saldo de Anticipos y Avances recibidos por parte de clientes para la prestación de servicios futuros, a continuación, se detallan las partidas clasificadas por la entidad como Otros Pasivos no Financieros:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Anticipos recibidos de clientes	387.065.966	404.226.247
	387.065.966	404.226.247

NOTA 20. PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

ILANS SAS, No se encuentra realizando procesos jurídicos por ninguno de estos conceptos: administrativos, laborales entre otros tanto a favor como en contra de la Entidad, la entidad ha establecido la matriz de certeza la cual es base para que el área jurídica de ILANS SAS. Realice las estimaciones a cada uno y así la Gerencia pueda evaluar los riesgos asociados y/o derechos, así como el punto fundamental para que el área Financiera y Contable de tratamiento a los mismos.

La matriz de Certeza aprobada por la Gerencia Financiera se presenta a continuación:

Análisis de la evidencia disponible	Provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor o igual 50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá la provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor 50%	No se reconocerá provisión, No se revela
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota	No se reconocerá provisión, No se revela

NOTA 21. - ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTOS DE RENTA DIFERIDOS

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Las pérdidas fiscales generan activos por impuestos diferidos siempre que la entidad tenga expectativa válida y razonable de utilidades futuras con las cuales pueda compensar estas pérdidas.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas. La acumulación de pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros, si se presentan cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

El detalle del impuesto de renta diferido es el siguiente:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Impuesto Diferido activo	-	-
Impuesto Diferido Pasivo	(1.494.252.000)	(893.443.268)
Impuesto de renta diferido neto Activo	(1.494.252.000)	(893.443.268)

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Saldo Inicial	(1.268.044.443)	(893.443.268)
Cargo al resultado integral	(226.207.557)	(374.601.175)
SALDO FINAL	(1.494.252.000)	(1.268.044.443)

NOTA 22. - PATRIMONIO

Durante el 20 se realizó un incremento en el capital, rubro que se encuentra discriminado según su tipo societario (S.A.S.), así: i) Capital suscrito, el cual, a 31 de diciembre de 2020 quedo en \$678.462.000 millones pesos moneda corriente y, ii) Capital autorizado que, a la fecha de corte antes indicada, se encuentra registrado por un valor de \$1.200.000.000 millones pesos moneda corriente.

Capitalización

	N° Acciones	Valor	Vr. Nominal	N° Acciones	Valor
Capital Autorizado			1.000	1.200.000	1.200.000.000
Capital Suscrito	678.462	1.000	1.000	678.462	678.462.000
Capital Pagado	678.462	1.000	1.000	678.462	678.462.000

Detalle Capitalizaciones

	Acta	Vr Nominal Acciones	Vr Nominal Prima	N° Acciones	Total Capital Pagado	Total Prima en Colocación de acciones
Acciones	2	1.000		600.000	600.000.000	-
Acciones	50	1.000	165.876	38.462	38.462.000	6.379.918.956
Acciones	57	1.000	53.720	40.000	40.000.000	2.148.811.456
				678.462	678.462.000	8.528.730.412

ILANS SAS, a 31 de diciembre de 2020, No ha decretado Dividendos a los accionistas.

Es de aclarar, que para el año gravable 2020, la compañía no realizó el cálculo de la Reserva Legal del 10% sobre las utilidades, lo anterior debido a que las Reservas acumuladas registradas en libros al periodo gravable en mención, superan el 50% del capital suscrito de la sociedad.

En mayo de 2019 Khiron Colombia S.A.S adquirió el 22% de la compañía.

El 7 de agosto de 2019 se reunió la asamblea General de Accionistas para aprobar la emisión a Khiron Life Sciences Corp por 30.000 acciones y a Khiron Colombia S.A.S de 8.462 acciones para un total de 38.462 acciones emitidas por un valor nominal de \$1.000 pesos moneda corriente. En el 2020 se realizaron capitalizaciones por 40.000.000 millones, aumentando el capital suscrito y pagado a \$ 678.462.000 millones.

NOTA 23. - INGRESOS

Están representados por los valores facturados, originados por la Prestación de los Servicios de Salud, que a continuación se detallan:

Clasificación Ingresos	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Ingresos de actividades ordinarias	21.384.192.133	22.942.825.585
Ingresos Financieros	27.147.175	21.793.208
Otros Ingresos (1)	54.519.984	279.250.031
	21.465.859.292	23.243.868.824

1. Los Otros ingresos se componen principalmente de los siguientes conceptos:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Utilidad en venta de inversiones	688.980	111.008.480
Utilidad en venta de propiedades planta y equipo	-	35.163.987
Recuperaciones	19.101.243	131.610.128
Indemnizaciones	3.408.359	27.604
Diversos	31.321.402	1.439.832
	54.519.984	279.250.031

NOTA 24. - COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se compone de las diversas erogaciones efectuadas por la Compañía para la prestación de los servicios de salud al usuario, compra de insumos médicos, Honorarios médicos tales erogaciones se clasifican en:

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Insumos directos	5.636.859.219	6.752.635.640
Honorarios	4.481.136.594	4.659.921.919
Arrendamientos	4.440.353.245	4.265.281.161
Servicios	1.280.099.384	1.341.259.199
Gastos de personal	757.751.885	800.884.068
Depreciaciones	405.583.335	219.681.512
Diversos	36.848.383	-
Mantenimiento y reparaciones	35.468.854	5.530.943
Amortizaciones	30.944.615	20.979.637
Gastos de viaje	24.714.180	24.802.582
Impuestos	-	130.060.746
Legales	-	70.888.096
Seguros	-	28.384.898
	17.129.759.694	18.320.310.401

NOTA 25. - GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Agrupar las erogaciones del ente económico para su normal funcionamiento.

	Gastos Administrativos		Gastos Ventas	
	Diciembre 2020	Diciembre 2019	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Gastos de personal (1)	2.414.884.817	1.791.131.628	98.651.318	143.586.200
Servicios	1.693.249.995	359.576.341	681.090.304	-
Amortizaciones	766.816.497	3.495.722	-	-
Diversos	341.844.159	106.076.140	69.600	5.800
Arrendamientos	226.830.632	13.841.199	6.473.600	-

Honorarios	172.178.524	152.942.911	-	-
Seguros	93.308.442	50.092.589	264.865	-
Impuestos	70.445.810	326.237.259	-	-
Adecuación e instalaciones	44.957.573	45.087.547	-	-
Mantenimiento y reparaciones	36.208.935	3.549.162	-	-
Legales	13.032.303	25.167.200	-	-
Contribuciones	4.840.342	-	-	-
Depreciaciones	3.128.089	303.973.751	-	-
Gastos de viaje	-	1.802.351	-	-
	5.881.726.118	3.182.973.800	786.549.687	143.592.000

(1) En el 2020, los beneficios a empleados cerraron en \$2.414.884.817, equivalente al 41,06% del total de los gastos administrativos y los servicios representan un 28,79% con respecto al análisis de los mismos gastos.

NOTA 26. - OTROS GASTOS

En este grupo de cuentas se presentan las erogaciones de la compañía que no forman parte de la operación normal del negocio y que fueron necesarios para el desarrollo del objeto social, tales como los gastos financieros, los impuestos asumidos, gastos diversos entre otros.

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Financieros (1)	540.474.104	693.191.256
Extraordinarios	85.958.605	66.586.771
Diversos	9.883.425	14.616.453
	636.316.134	774.394.480

1. El saldo de los gastos financieros corresponde principalmente al registro de conceptos como Comisiones bancarias y gasto por intereses de los créditos financiero, gasto por intereses por el pasivo por arrendamiento.

NOTA 27. - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El cálculo de la provisión del Impuesto de Renta para la vigencia del año 2020 se realizó por el método de depuración y aplicación de porcentaje de renta del 32%, sobre la utilidad depurada.

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Impuesto de Renta y Complementarios	13.622.000	285.933.000
Impuesto de Renta Diferido	226.207.557	374.601.175
	239.829.557	660.534.175

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Utilidad (perdida) antes de impuesto de renta y complementarios	(2.968.492.341)	822.598.143

Más partidas que aumentan el impuesto:		
Impuestos de Registro	2.632.328	19.452.000
Impuestos Gravamen al Movimiento Financiero	40.479.042	54.947.898
Gastos Diversos	60.063.596	203.782.875
Intereses Moratorios	930.005	5.802.933
Otros Gastos Financieros	16.299.062	55.022.504
Impuestos asumidos	1.033.220	1.229.159
	121.437.253	340.237.369
Menos partidas que disminuyen el impuesto:		
Gastos bajo NIIF	278.813.912	330.011.511
	278.813.912	330.011.511
Total Renta Líquida Gravada Sin Compensaciones	(3.125.869.000)	832.824.001
Compensación Perdidas Fiscales	-	-
UTILIDAD (PERDIDA) LIQUIDA	(3.125.869.000)	832.824.001
Renta Presuntiva	42.569.000	64.380.000
Tarifa Impuesto	32%	33%
Provisión para el Impuesto Sobre la Renta Corriente	13.622.000	274.832.000
Ganancias Ocasionales	-	111.008.000
Tarifa Impuesto	10%	10%
Provisión Sobretasa Impuesto Renta	-	11.101.000
Provisión Impuesto de Renta	13.622.000	285.933.000

NOTA 28. - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero - La Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Compañía no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

La Gerencia Financiera coordina el acceso a los mercados financieros nacionales, monitorea y gestiona los riesgos financieros relacionados con las operaciones del negocio, analizando las exposiciones a los riesgos financieros dependiendo del grado y la magnitud de los mismos. Estos riesgos incluyen el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

- Riesgo de mercado - El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas (tasa de interés) y el impacto de su variación en los estados financieros.
- Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. Es el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte. En cuando al manejo de su liquidez, la Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.
- Riesgo de liquidez - La Gerencia Financiera es la que tiene la responsabilidad por la gestión de liquidez. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros. La Compañía mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida.

NOTA 29. -HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

NOTA 30. - PARTES RELACIONADAS

Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso SAS pertenece al grupo controlado por KHIRON LIFE SCIENCES CORP desde diciembre de 2018.

En la vigencia 2020 se presentaron transacciones entre las partes relacionadas, por esta razón se evidencian saldos en las partidas de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, y por política contable estas partidas no generan intereses.

Compras de Bienes o Servicios:	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Khiron Colombia SAS	447.009.371	-
	447.009.371	-

Cuentas por Pagar	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Khiron Colombia SAS	3.474.930.644	-
	3.474.930.644	-

NOTA 31. -APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.