

## **Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018**

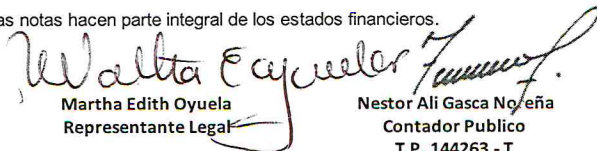
**Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema  
Nervioso – ILANS S.A.S.**

**Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso - ILANS SAS**  
**Estado de Situación Financiera Individual**

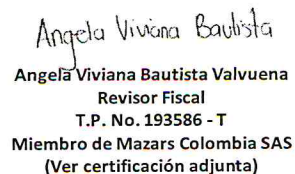
A 31 de diciembre de 2019, 2018 (Valores expresados en pesos colombianos)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	4.000.302.147	214.676.860
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	9	6.256.744.680	7.569.034.117
Otros activos no financieros corrientes	10	1.692.668.621	38.474.628
Inventarios corrientes	11	249.702.073	129.163.853
Activos por impuestos, corrientes	12	1.174.378.784	379.245.947
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>13.373.796.305</b>	<b>8.330.595.405</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Inversiones en subsidiarias	8	-	1.600.000.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	9	-	364.370.175
Propiedades, planta y equipo Neto	13	15.061.264.177	12.533.322.277
Activos intangibles distintos de la plusvalía	14	286.918.272	12.240.031
Activos por impuestos de renta diferidos	22	-	4.205.765
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>15.348.182.449</b>	<b>14.514.138.248</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>28.721.978.754</b>	<b>22.844.733.653</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Pasivos Financieros	15	1.206.584.800	48.556.491
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	7.527.301.019	8.519.209.230
Pasivos Por Arrendamientos	17	485.232.914	-
Otros pasivos no financieros corrientes	18	404.226.247	224.862.276
Pasivos por impuestos, corrientes	19	416.256.142	311.529.000
Beneficios a Empleados	20	159.705.771	296.925.196
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>10.199.306.893</b>	<b>9.401.082.193</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivos Financieros no corrientes	15	2.471.192.167	5.598.858.662
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		-	-
Pasivos Por Arrendamientos	17	1.255.846.562	-
Pasivos Estimados y provisiones no corrientes	21	-	-
Pasivo por impuestos de renta diferidos	22	1.268.044.443	897.649.033
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.995.083.172</b>	<b>6.496.507.695</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>15.194.390.065</b>	<b>15.897.589.888</b>
<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>			
	<b>23</b>		
Capital emitido		638.462.000	600.000.000
Ganancias acumuladas - Efecto de convergencia		767.102.530	767.102.530
Ganancias acumuladas - Resultado ejercicio		162.063.968	1.188.390.484
Ganancias acumuladas - Resultados ejercicios anteriores		82.050.634	(1.106.339.850)
Superavit por Valorizaciones		5.104.552.705	5.104.552.705
Prima de emisión		6.379.918.956	-
Reservas		393.437.896	393.437.896
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>13.527.588.689</b>	<b>6.947.143.765</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>		<b>28.721.978.754</b>	<b>22.844.733.653</b>

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.

  
**Martha Edith Oyuela**  
Representante Legal

**Nestor Ali Gasca Noveña**  
Contador Publico  
T.P. 144263 - T

  
**Angela Viviana Bautista**  
**Angela Viviana Bautista Valvuela**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 193586 - T  
Miembro de Mazars Colombia SAS  
(Ver certificación adjunta)

## Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso - ILANS SAS

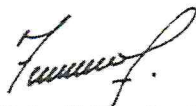
### Estado de Resultados Integral

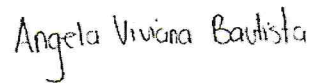
A 31 de diciembre de 2019, 2018 (Valores expresados en pesos colombianos)

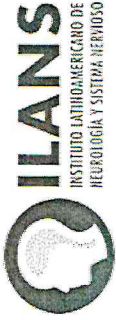
	Nota No.	2019	2018
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	24	22.942.825.585	24.909.173.714
Costo de ventas	25	(18.320.310.401)	(18.587.489.532)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4.622.515.184</b>	<b>6.321.684.182</b>
Otros ingresos	24	279.250.031	100.440.785
Gastos de administración	26	(3.182.973.800)	(3.632.616.285)
Gastos de Ventas	26	(143.592.000)	(123.420.798)
Otros gastos	27	(81.203.224)	(28.462.712)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>1.493.996.191</b>	<b>2.637.625.172</b>
Ingresos financieros	24	21.793.208	8.101.300
Costos financieros	27	(693.191.256)	(648.147.640)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>822.598.143</b>	<b>1.997.578.832</b>
Impuesto de Renta y complementarios	28	(285.933.000)	(823.111.499)
Impuesto de CREE		-	-
Ingreso (gasto) por Impuesto Diferido	22	(374.601.175)	13.923.151
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA)</b>		<b>162.063.968</b>	<b>1.188.390.484</b>

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.

  
Martha Edith Oyuela  
Representante Legal

  
Nestor Ali Gasca Noreña  
Contador Publico  
T.P. 144263 - T

  
Angela Viviana Bautista Valvuela  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 193586 - T  
Miembro de Mazars Colombia SAS  
(Ver certificación adjunta)



## Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso - ILANS SAS

### Estado de cambios en el patrimonio

A 31 de diciembre de 2019, 2018 (Valores expresados en pesos colombianos)

Notas	Capital Social	Prima de Emisión	Reserva	Adopción NIIF	Superavit por Valorización	Ganancias acumuladas - Resultado Ejercicio	Otros Resultados Integrales - ORI	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	600.000.000	-	393.437.896	767.102.530	4.950.939.247	1.173.727.057	-	7.885.206.730
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima de emisión	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	-	(2.280.066.907)	-	(2.280.066.907)
Ganancias acumuladas - Resultado del ejercicio	-	-	-	-	153.613.458	1.188.390.484	-	1.342.003.942
<b>Total utilidad integral del año</b>	-	-	-	-	<b>153.613.458</b>	<b>(1.091.676.423)</b>	-	<b>(938.062.965)</b>
Saldo al 31 de 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	6.379.918.956	-	-	-	-	-	6.418.380.956
Traslado de utilidades o perdidas	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias acumuladas - Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	162.063.968	-	162.063.968
<b>Total utilidad integral del año</b>	<b>38.462.000</b>	<b>6.379.918.956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>162.063.968</b>	<b>-</b>	<b>6.580.444.924</b>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	638.462.000	6.379.918.956	393.437.896	767.102.530	5.104.552.705	244.114.602	-	13.527.588.689

*Martha Edith Oyuela*  
 Martha Edith Oyuela  
 Representante Legal

*Nestor Ali Gasca Noreña*  
 Nestor Ali Gasca Noreña  
 Contador Público  
 T.P. 144263 - T

*Angela Viviana Bautista*  
 Angela Viviana Bautista Valbuena  
 Revisor Fiscal  
 T.P. No. 193586 - T  
 Miembro de Mazars Colombia SAS  
 (Ver certificación adjunta)



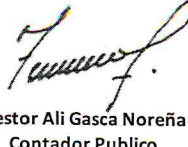
**Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso**  
**ILANS SAS**


**Estado de Flujos de Efectivo**

A 31 de diciembre de 2019 , 2018 (Valores expresados en pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO: NOTA	2019	2018
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	162.063.968	1.188.390.484
<b>MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:</b>		
Depreciacion	523.655.263	223.000.955
Metodo de participacion	-	-
Amortizacion de otros activos	24.475.359	49.076.549
Deterioro de deudores	-	-
Provision de impuesto de renta y complementarios	660.534.175	809.188.348
Recuperación de costos	-	-
Perdida en venta o retiro de propiedad, planta y equipo, inventarios y otros activos	-	-
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>1.370.728.765</b>	<b>2.269.656.336</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Otros activos financieros corrientes	-	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	1.312.289.437	(3.256.260.096)
Otros activos no financieros corrientes	(1.654.193.993)	(33.010.724)
Inventarios corrientes	(120.538.220)	(31.313.302)
Activos por impuestos, corrientes	(795.132.837)	(292.917.569)
Pasivos Financieros	749.171.265	2.990.974.246
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.969.638.186)	1.113.999.515
Otros pasivos no financieros corrientes	179.363.971	(39.500.688)
Pasivos por impuestos, corrientes	(181.205.858)	(723.742.501)
Beneficios a Empleados	(137.219.425)	296.925.196
<b>Efectivo provisto (usado) por las actividades de operación</b>	<b>(1.246.375.081)</b>	<b>2.294.810.413</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento de Intangibles	(299.153.600)	(61.316.580)
Aumento de Inversiones	1.600.000.000	-
Activos por impuestos de renta diferidos	-	-
Otros activos no financieros no corrientes	364.370.175	363.232.734
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	-	-
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(3.051.597.163)	(315.595.104)
Pasivo por impuestos de renta diferidos	-	-
<b>Efecto usado por las actividades de inversión</b>	<b>(1.386.380.588)</b>	<b>(13.678.950)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento de Capital	38.462.000	-
Prima en colocacion de acciones	6.379.918.956	-
Pago de Dividendos	-	(2.280.066.906)
Pasivos Financieros no corrientes	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	-
Pasivos Estimados y provisiones no corrientes	-	-
<b>Efectivo provisto por las actividades de financiación</b>	<b>6.418.380.956</b>	<b>(2.280.066.906)</b>
<b>Aumento en el efectivo</b>	<b>3.785.625.287</b>	<b>1.064.557</b>
<b>Efectivo al comienzo del año</b>	<b>214.676.860</b>	<b>213.612.303</b>
<b>Efectivo al final de año</b>	<b>4.000.302.147</b>	<b>214.676.860</b>

  
Martha Edith Oyuela  
Representante Legal

  
Nestor Ali Gasca Noreña  
Contador Publico  
T.P. 144263 - T

  
Angela Viviana Bautista Valvuela  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 193586 - T  
Miembro de Mazars Colombia 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 COMPAÑÍA**

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.

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.

#### **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:

<b>Descripción</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Vr Residual</b>
Equipo Médico Científico	Entre 1 y 10 años	Entre 0% y 20%
Equipos de Oficina	Entre 2 y 10 años	0%
Equipo de cómputo	Entre 1 y 10 años	0%
Flota y Equipo de Transporte	5 años	43%

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 período, 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.

#### **4.11. 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 detraerán 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.
- d) 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.

#### **4.12. 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.

#### **4.13. 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

El Decreto 2270 de 2019 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018, incluyendo una nueva interpretación emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), para efectuar su aplicación a partir del 1 de enero de 2020, aunque su aplicación podría ser efectuada de manera anticipada.

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

### CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

La CINIIF 23 fue emitida en mayo de 2017, esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

La Compañía efectuará una evaluación de los potenciales impactos de esta interpretación en sus estados financieros, sin que hasta el momento se hayan identificado situaciones que puedan requerir cambios a los mismos.

Nueva norma e interpretación emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

### NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2021. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando



los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

Los principios clave de la NIIF 17 son que una entidad:

- (a) Identificará como contratos de seguro aquellos según los cuales la entidad acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tenedor de la póliza de seguro), acordando compensar al tenedor de la póliza de seguro si ocurre un suceso futuro incierto (el suceso asegurado) que le afecte de forma adversa.
- (b) Separará los derivados implícitos que se especifican, los distintos componentes de inversión y las obligaciones de desempeño diferentes de los contratos de seguro.
- (c) Dividirá los contratos en grupos que reconocerá y medirá.
- (d) Reconocerá y medirá grupos de contratos de seguros por: (i) Un valor presente ajustado por el riesgo de los flujos de efectivo futuros (flujos de efectivo procedentes del cumplimiento), que incorpore toda la información disponible sobre los flujos de efectivo procedentes del cumplimiento, de forma que sea congruente con la información de mercado observable; más (si este valor es un pasivo) o menos (si este valor es un activo), o (ii) Un importe que representa la ganancia no acumulada (devengada) en el grupo de contratos (el margen de servicio contractual).
- (e) Reconocerá la ganancia de un grupo de contratos de seguro a lo largo del periodo en que la entidad proporciona la cobertura del seguro, y a medida que se libere la entidad del riesgo. Si un grupo de contratos contiene o se convierte en productor de pérdidas, una entidad reconocerá de forma inmediata dichas pérdidas.
- (f) Presentará de forma separada los ingresos de actividades ordinarias por seguros, los gastos del servicio de seguro y los gastos o ingresos financieros por seguros.
- (g) Revelará información para permitir que los usuarios de los estados financieros evalúen el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. Para ello, una entidad revelará información cuantitativa y cualitativa sobre: (i) los importes reconocidos en sus estados financieros procedentes de los contratos de seguro; (ii) los juicios significativos, y cambios en esos juicios, realizados al aplicar la Norma; y (iii) la naturaleza y alcance de los riesgos de los contratos dentro del alcance de esta Norma.

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 periodos 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 significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2019, 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 2019	Diciembre 2018
Caja	2.308.690	-
Bancos	280.139.742	4.522.466
Cuentas de Ahorros	3.667.369.107	210.154.394
Certificados de Deposito a Termino	50.484.608	-
	<b>4.000.302.147</b>	<b>214.676.860</b>

#### NOTA 8. – INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

El 30 de mayo de 2019 se realizó venta de la totalidad de las 1.600.000 acciones de la Compañía OPERADORES EN SALUD DE LATINOAMERICA S.A.S. – OESLA S.A.S. -, con valor nominal de Mil pesos M/cte. (\$1.000) por cada acción, para una venta total de Mil seiscientos millones de Pesos m/cte. (\$1.600.000.000).

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Acciones	-	1.600.000.000
	<b>-</b>	<b>1.600.000.000</b>

Detalle de acciones por tercero:

Inversiones en subsidiarias	Diciembre 2019	Diciembre 2018
OPERADORES EN SALUD DE LATINOAMERICA S.A.S.	-	1.600.000.000
	<b>-</b>	<b>1.600.000.000</b>

#### NOTA 9. – 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 2019	Diciembre 2018
Deudores Clientes	6.255.364.208	7.277.001.141
Cuentas corrientes comerciales	-	284.365.533
Deudores varios	-	7.328.908
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.380.472	338.535
	<b>6.256.744.680</b>	<b>7.569.034.117</b>

<b>No corriente</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2018</b>
Cuentas corrientes comerciales	-	364.370.175
	-	<b>364.370.175</b>

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 10. – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

**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.

	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2018</b>
Anticipos y Avances A Proveedores	1.692.668.621	38.474.628
Anticipos y Avances a Trabajadores	-	-
	<b>1.692.668.621</b>	<b>38.474.628</b>

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

<b>Anticipos a Proveedores y Contratistas</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2018</b>
Consortio Chaher - Protechcol	1.380.662.656	-
Biomedical	105.862.116	-
Pineda Rojas SAS	72.000.000	-
General Equipos de Colombia	39.944.845	-
Ignacio Gomez IHM SAS	29.037.456	-
Aba Impermeabilizadora	24.983.643	-
Invermedical	12.658.500	-
Arkian sas	5.863.260	-
Eym Company sas	4.573.680	-
Neurovirtual Colombia sas	-	33.293.600
Cuantías Menores	17.082.465	5.181.028
	<b>1.692.668.621</b>	<b>38.474.628</b>

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



**NOTA 11. – INVENTARIOS**

Conformada por el saldo a diciembre 2019 de las unidades encontradas según inventario físico.

Como se indicó en el párrafo 4.4., 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 2019	Diciembre 2018
Medicamentos e Insumos	249.702.073	124.407.610
Materiales Medicos Quirurgicos	-	4.756.243
	<b>249.702.073</b>	<b>129.163.853</b>

No existe restricción sobre los inventarios, durante lo transcurrido del año gravable 2019 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 12. – 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 2019 y 31 de diciembre de 2018:

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Sobrantes liquidacion privada de impuestos Renta	1.174.378.784	379.245.947
	<b>1.174.378.784</b>	<b>379.245.947</b>

**NOTA 13. – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Corresponde 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 4.5.

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

**Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso - ILANS S.A.S**  
**Estados Financieros NIIF 2019**

A 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018  
 Valores expresados en pesos colombianos



	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Costo	16.224.270.890	13.233.644.256
Depreciación	(1.163.006.713)	(700.321.979)
	<b>15.061.264.177</b>	<b>12.533.322.277</b>

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

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Terrenos	3.506.270.000	3.506.270.000
Construcciones y Edificaciones	7.513.884.721	7.506.050.133
Maquinaria y Equipo	11.375.000	11.375.000
Equipo De Oficina	286.092.960	275.288.998
Equipo De Computación Y Comunicación	566.197.829	169.614.232
Equipo Medico Científico	1.832.988.041	1.620.145.893
Flota y Equipo de Transporte	6.724.865	144.900.000
Mejoras en Propiedad Ajena	482.706.153	-
Derecho de Uso	2.018.031.321	
	<b>16.224.270.890</b>	<b>13.233.644.256</b>

**Conciliación de Propiedades Planta y Equipo**

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

	Diciembre 2018	Adiciones	Bajas	Diciembre 2019
Terrenos	3.506.270.000	-		3.506.270.000
Construcciones y Edificaciones	7.506.050.133	7.834.588		7.513.884.721
Maquinaria y Equipo	11.375.000	-		11.375.000
Equipo De Oficina	275.288.998	10.803.962		286.092.960
Equipo De Computación Y Comunicación	169.614.232	396.583.597	-	566.197.829
Equipo Medico Científico	1.620.145.893	212.842.148	-	1.832.988.041
Flota y Equipo de Transporte	144.900.000	6.724.865	144.900.000	6.724.865
Mejoras en Propiedad Ajena	-	482.706.153	-	482.706.153
Derecho de Uso		2.018.031.321	-	2.018.031.321
	<b>13.233.644.256</b>	<b>3.135.526.634</b>	<b>144.900.000</b>	<b>16.224.270.890</b>



El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Diciembre 2018	Bajas	Gto Deprec	Diciembre 2019
Maquinaria y Equipo	-	-	(928.719)	(928.719)
Equipo De Oficina	(79.000.971)	-	(26.889.420)	(105.890.391)
Equipo De Computación Y Comunicación	(83.145.258)	-	(54.055.323)	(137.200.581)
Equipo Medico Científico	(488.620.150)	-	(149.682.223)	(638.302.373)
Flota y Equipo de Transporte	(49.555.560)	(60.970.529)	(11.817.488)	(402.519)
Mejoras en Propiedad Ajena	-	-	-	-
Derecho de Uso	-	-	(280.282.130)	(280.282.130)
	<b>(700.321.939)</b>	<b>(60.970.529)</b>	<b>(523.655.303)</b>	<b>(1.163.006.713)</b>

#### NOTA 14. – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

ILANS SAS, reconoce principalmente las licencias como activos intangibles, el saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde al siguiente detalle:

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Costo	311.393.631	12.240.031
Amortización	(24.475.359)	-
	<b>286.918.272</b>	<b>12.240.031</b>

El siguiente es el detalle de los Activos Intangibles neto:

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Cargos Diferidos Licencias	19.988.177	5.694.177
Cargos Diferidos Software	291.405.454	6.545.854
	<b>311.393.631</b>	<b>12.240.031</b>

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

	Diciembre 2018	Adiciones	Bajas	Diciembre 2019
Cargos Diferidos Licencias	5.694.177	14.294.000	-	19.988.177
Cargos Diferidos Software	6.545.854	284.859.600	-	291.405.454
	<b>12.240.031</b>	<b>299.153.600</b>	<b>-</b>	<b>311.393.631</b>

**Instituto Latinoamericano de Neurología y Sistema Nervioso - ILANS S.A.S**  
**Estados Financieros NIIF 2019**

A 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018  
 Valores expresados en pesos colombianos



El movimiento de la amortización acumulada se detalla a continuación:

	Diciembre 2018	Bajas	Gto Deprec	Diciembre 2019
Cargos Diferidos Licencias	-	-	(18.864.627)	(18.864.627)
Cargos Diferidos Software	-	-	(5.610.732)	(5.610.732)
	-	-	<b>(24.475.359)</b>	<b>(24.475.359)</b>

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 2019, pero adquiridas en el año inmediatamente anterior. Durante el año 2019 se adquirió el Software medico Gomedysis

**NOTA 15. – PASIVOS FINANCIEROS**

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

Entidad	Diciembre 2019	Diciembre 2018
<b>Pagarés:</b>		
Leasing Bancolombia S.A.	2.246.774.762	2.508.839.767
Banco De Occidente	979.222.228	1.716.105.559
Bancolombia S.A.	451.779.977	1.026.593.321
Finandina		69.542.239
Banco BBVA		277.777.777
Sobregiro		3.342.482
Tarjeta de credito		45.214.009
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>3.677.776.967</b>	<b>5.647.415.154</b>

Detalle de las obligaciones por su vencimiento:

Entidad	Corto plazo	Largo plazo	TOTAL
<b>Pagarés:</b>			
Leasing Bancolombia S.A.	286.471.485	1.960.303.277	2.246.774.762
Banco De Occidente	571.333.332	407.888.896	979.222.228
Bancolombia S.A.	348.779.983	102.999.994	451.779.977
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>1.206.584.800</b>	<b>2.471.192.167</b>	<b>3.677.776.967</b>

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 \$1.921.081.696



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 2019 han sido obtenidas a tasas de interés promedio de 10.02% MV.

**NOTA 16. – 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 2019 y 31 de diciembre de 2018.

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Proveedores Nacionales	6.197.988.542	6.827.582.986
Cuentas comerciales por pagar	1.287.183.698	1.628.908.624
Retenciones y aportes de Nomina	40.550.500	62.003.600
Acreedores varios	1.578.279	714.020
	<b>7.527.301.019</b>	<b>8.519.209.230</b>

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 17. – ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES BAJO NIIF 16**

**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 2019:

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Arriendo Leasing - Pineda Rojas SAS	1.741.079.477	-
	<b>1.741.079.477</b>	<b>-</b>

Inmueble	Tasa	Vencimiento	Plazo Meses	Corto plazo	Largo plazo	TOTAL
Sede Zerenia	10,96% EA	31-jul-22	36	485.232.915	1.255.846.562	1.741.079.477
<b>Total Pasivos Por Arrendamiento</b>				<b>485.232.915</b>	<b>1.255.846.562</b>	<b>1.741.079.477</b>

#### NOTA 18. – 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 2019	Diciembre 2018
Anticipos recibidos de clientes	404.226.247	224.862.276
	<b>404.226.247</b>	<b>224.862.276</b>

#### NOTA 19. – PASIVO POR IMPUESTOS

**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 2019:

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Impuesto de Industria y comercio	6.400.000	4.001.000
Retención en la fuente por pagar	105.631.142	285.185.000
ICA retenido	18.292.000	22.343.000
De renta y complementarios y Cree	285.933.000	-
	<b>416.256.142</b>	<b>311.529.000</b>

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 20. – BENEFICIOS A EMPLEADOS

**ILANS SAS,** a 31 de diciembre de 2019 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 2019	Diciembre 2018
<b>Pasivos Laborales</b>		
Salarios	-	113.333
Cesantias	55.952.640	181.156.496
Intereses sobre Cesantias	94.219.893	20.885.207
Vacaciones	9.533.238	94.770.160
	<b>159.705.771</b>	<b>296.925.196</b>

#### NOTA 21. PASIVOS CONTINGENTES 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
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota	No se reconocerá provisión

#### NOTA 22. – 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 2019	Diciembre 2018
Impuesto Diferido activo	-	4.205.765
Impuesto Diferido Pasivo	(1.268.044.443)	(897.649.033)
<b>IMP. DIFERIDO NETO PASIVO</b>	<b>(1.268.044.443)</b>	<b>(893.443.268)</b>

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

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Saldo Inicial	(893.443.268)	(907.366.419)
Cargo al resultado integral	(374.601.175)	13.923.151
<b>SALDO FINAL</b>	<b>(1.268.044.443)</b>	<b>(893.443.268)</b>

### NOTA 23. – PATRIMONIO

Durante el 2019 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 2019 quedo en \$638.462.000 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	638.462	1.000	1.000	638.462	638.462.000
Capital Pagado	638.462	1.000	1.000	638.462	638.462.000

**ILANS SAS**, a 31 de diciembre de 2019, No ha decretado Dividendos a los accionistas.

Es de aclarar, que para el año gravable 2018, la compañía no realizo 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.



#### NOTA 24. – INGRESOS POR OPERACIONES ORDINARIAS

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

Clasificación Ingresos Actividades Ordinarias	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Ingresos de actividades ordinarias	22.942.825.585	24.909.173.714
Ingresos Financieros	21.793.208	8.101.300
Otros Ingresos (1)	279.250.031	100.440.785
	<b>23.243.868.824</b>	<b>25.017.715.799</b>

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

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Utilidad en venta de inversiones	111.008.480	-
Utilidad en venta de propiedades planta y equipo	35.163.987	-
Recuperaciones	131.610.128	25.023.415
Indemnizaciones	27.604	-
Diversos	1.439.832	75.529.170
	<b>279.250.031</b>	<b>100.552.585</b>

#### NOTA 25. – 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 2019	Diciembre 2018
Insumos directos	6.752.635.640	5.240.341.519
Servicios	5.350.607.791	6.070.860.488
Honorarios	4.659.921.919	4.975.072.161
Gastos de personal	800.884.068	1.692.310.000
Arrendamientos	255.932.569	192.097.700
Depreciaciones	219.681.512	196.956.523
Impuestos	130.060.746	132.121.284
Legales	70.888.096	-
Seguros	28.384.898	7.613.094
Gastos de viaje	24.802.582	-
Amortizaciones	20.979.637	41.715.071
Mantenimiento y reparaciones	5.530.943	38.401.692
	<b>18.320.310.401</b>	<b>18.587.489.532</b>

## NOTA 26. – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Agrupar las erogaciones del ente económico para su normal funcionamiento.

	Gastos Administrativos		Gastos Ventas	
	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Gastos de personal (1)	1.791.131.628	1.703.681.762	143.586.200	123.415.298
Servicios (1)	359.576.341	568.625.228	-	-
Impuestos	326.237.259	221.435.752	-	-
Depreciaciones	303.973.751	26.044.432	-	-
Honorarios	152.942.911	695.396.517	-	-
Diversos	106.076.140	150.157.751	5.800	5.500
Seguros	50.092.589	83.928.627	-	-
Adecuación e instalaciones	45.087.547	51.014.016	-	-
Legales	25.167.200	10.174.819	-	-
Arrendamientos	13.841.199	9.461.994	-	-
Mantenimiento y reparaciones	3.549.162	5.865.104	-	-
Amortizaciones	3.495.722	7.361.478	-	-
Gastos de viaje	1.802.351	99.468.805	-	-
	<b>3.182.973.800</b>	<b>3.632.616.285</b>	<b>143.592.000</b>	<b>123.420.798</b>

- (1) En el 2019, los beneficios a empleados cerraron en \$1.791.131.628, equivalente al 58,28% del total de los gastos administrativos y los servicios representan un 11,70% con respecto al análisis de los mismos gastos.

## NOTA 27. – 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 asumido, gastos diversos entre otros.

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Financieros (1)	693.191.256	648.147.640
Extraordinarios	66.586.771	26.599.363
Diversos	14.616.453	1.863.349
	<b>774.394.480</b>	<b>676.610.352</b>

- 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 28. – IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El cálculo de la provisión del Impuesto de Renta para la vigencia del año 2019 se realizó por el método de depuración y aplicación de porcentaje de renta del 33%, sobre la utilidad depurada.

	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Impuesto de Renta y Complementarios	285.933.000	823.111.499
Impuesto de Renta Diferido	374.601.175	(13.923.151)
	<b>660.534.175</b>	<b>809.188.348</b>

	Diciembre 2019
Utilidad antes de impuesto de renta y complementarios	822.598.143
<b>Más partidas que aumentan el impuesto:</b>	
Impuestos de Registro	19.452.000
Impuestos Gravamen al Movimiento Financiero	54.947.898
Gastos Diversos	203.782.875
Intereses Moratorios	5.802.933
Otros Gastos Financieros	55.022.504
Impuestos asumidos	1.229.159
	<b>340.237.369</b>
<b>Menos partidas que disminuyen el impuesto:</b>	
Gastos bajo NIIF	330.011.511
	<b>330.011.511</b>
<b>Total Renta Liquida Gravada Sin Compensaciones</b>	<b>832.824.001</b>
<b>Compensacion Perdidas Fiscales</b>	-
<b>UTILIDAD (PERDIDA) LIQUIDA</b>	<b>832.824.001</b>
<b>Renta Presuntiva</b>	<b>64.380.000</b>
Tarifa Impuesto	33%
Provision para el Impuesto Sobre la Renta Corriente	274.832.000
Ganancias Ocasionales	111.008.000
Tarifa Impuesto	10%
Provision Sobretasa Impuesto Renta	11.101.000
<b>Provision Impuesto de Renta</b>	<b>285.933.000</b>

#### NOTA 29. – 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 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 30. –HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

A finales de 31 de diciembre de 2019, se informó de la existencia del COVID 19, la cual se hizo pública e incremento su impacto hasta 2020. De hecho, el 30 de enero de 2020 la Organización Mundial de la Salud declaró que el COVID-19 era una emergencia de salud pública.

En este caso, los estados financieros se prepararon sobre la base de la hipótesis de empresa en funcionamiento, de acuerdo con el análisis realizado por la administración a continuación se mencionan algunos impactos:

- Deterioros / bajas contables (incluidos saldos a cobrar y existencias): De acuerdo con el análisis de la administración no proveemos impactos en el reconocimiento de deterioros o bajas contables.
- A la fecha de emisión no consideramos tener potenciales provisiones por contratos onerosos.
- A la fecha de emisión no consideramos tener potenciales provisiones por indemnizaciones si la entidad es responsable de retrasos imprevistos en los plazos de entrega estipulados, tras analizar si el brote COVID-19 es un caso de fuerza mayor.
- En cuanto a la empresa en funcionamiento, la magnitud del riesgo y las consecuencias que podrían cristalizarse dependen de las circunstancias del negocio y a la fecha de este informe no se antecedan riesgos significativos por temas de negocio en marcha.



**NOTA 31. – 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 2019 no se presentaron transacciones entre las partes relacionadas, por esta razón no se evidencian saldos en las partidas de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, y por política contable estas partidas no generan intereses.

**NOTA 32. – 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.

