



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022



Informe y Estados Financieros

A diciembre 31 de 2023-2022



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

INVERSIONES LAYNE SAS							
NIT: 830.085.219-1							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
PREPARADO A: DICIEMBRE 2023 VS DICIEMBRE DE 2022							
CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS							
NOTA	DICIEMBRE 2023		DICIEMBRE 2022		VARIACION		
		%		%	\$	%	
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes	5	75.991	0,42%	16.190	0,09%	59.801	369,37%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	6	2.420.437	13,26%	2.300.936	12,68%	119.501	5,19%
Activos por Impuestos	7	490.268	2,69%	297.242	1,64%	193.026	64,94%
Inventarios corrientes	8	189.976	1,04%	189.697	1,05%	279	0,15%
Total Activo Corriente		3.176.671	17,41%	2.804.065	15,46%	372.606	13,29%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad Planta y Equipo	9	1.771.545	9,71%	1.797.498	9,91%	-25.953	-1,44%
Propiedad de Inversion	10	12.868.170	70,51%	12.868.170	70,93%	0	0,00%
Cargos Diferidos	11	404.212	2,38%	672.016	3,70%	-267.804	-35,09%
Otros Activos			0,00%		0,00%	0	0,00%
Total Activo No Corriente		15.073.927	82,59%	15.337.684	84,54%	-263.757	-1,72%
TOTAL ACTIVO		18.250.598	100,00%	18.141.749	100,00%	108.849	0,60%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Obligaciones Financieras	12	255.344	1%	74.545	0%	180.799	242,54%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	1.335.126	7%	1.007.443	6%	327.683	32,53%
Pasivos por Impuestos	14	1.093.429	6%	974.019	5%	119.410	12,26%
Beneficios a Empleados	15	421.741	2%	472.937	3%	-51.196	-10,83%
Total Pasivo Corriente		3.105.640	17,02%	2.528.944	13,94%	576.696	22,80%
PASIVO NO CORRIENTE							
Otros Pasivos financieros	12	5.153.660	28%	5.317.339	29%	-163.679	-3,08%
Pasivo por impuestos diferidos	16	1.377.092	8%	651.263	4%	725.829	111,45%
Total Pasivo No corriente		6.530.752	35,78%	5.968.602	32,90%	562.150	9,42%
TOTAL PASIVO		9.636.392	52,80%	8.497.546	46,84%	1.138.846	13,40%
PATRIMONIO							
Capital Social	17	1.000.000	5,48%	1.000.000	6%	0	0,00%
Reserva Legal		117.540	0,64%	117.540	1%	0	0,00%
Ganancias del ejercicio		-1.029.996	-5,64%	88.941	0%	-1.118.937	-1258,07%
Ganancias Acumuladas		122.584	0,67%	33.643	0%	88.941	264,37%
Ganancias Por Adopcion Nif		8.404.079	46,05%	8.404.079	46%	0	0,00%
Total Patrimonio		8.614.207	47,20%	9.644.203	53,16%	-1.029.996	-10,68%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		18.250.598		18.141.749	106,32%	108.849	0,60%

Las revelaciones que se acompañan son parte integral de los estados financieros

<p>NELLY MARIA VIVES CAMARGO</p> <p><small>Firmado digitalmente por NELLY MARIA VIVES CAMARGO Fecha: 2024.02.09 16:52:36 -05'00'</small></p> <p>Nelly Maria Vives Camargo</p> <p>Representante Legal</p> <p>CC 41568550</p>	<p>SORAYDA ACEVEDO ROSAS</p> <p><small>Firmado digitalmente por SORAYDA ACEVEDO ROSAS Fecha: 2024.02.09 16:29:38 -05'00'</small></p> <p>Sorayda Acevedo Rosas</p> <p>Contador</p> <p>TP 128578-T</p>	<p>OLGA LUCIA SILVA VARGAS</p> <p><small>Firmado digitalmente por OLGA LUCIA SILVA VARGAS Fecha: 2024.02.09 10:58:06 -05'00'</small></p> <p>Olga Lucia Silva Vargas</p> <p>Revisor Fiscal</p> <p>TP 85753-T</p>
---	--	---



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

INVERSIONES LAYNE SAS ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO 2023-2022 Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	Notas	Periodo Terminado en		Periodo Terminado en		VARIACION	
		31 de Diciembre 2023		31 de Diciembre 2022		\$	%
Ingresos de actividades ordinarias							
Comercialización de Medicamentos		2.902.405	29,13%	2.701.093	31,04%	201.312	7,45%
Ingresos por Servicios de Salud		6.299.389	63,22%	5.196.258	59,72%	1.103.131	21,23%
Ingresos por Arrendamientos		1.442.192	14,47%	1.348.751	15,50%	93.441	6,93%
Total Ingresos Brutos Operaciones		10.643.986	106,81%	9.246.102	106,27%	1.397.884	15,12%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos							
En prestación de Servicios		644.079	-6,46%	491.549	-5,65%	152.530	31,03%
Unidad funcional de Mercadeo		34.977	-0,35%	53.719	-0,62%	-18.742	-34,89%
Total Devoluciones		679.055	-6,81%	545.268	-6,27%	133.787	24,54%
Total Ingresos Operacionales	18	9.964.931	100,00%	8.700.834	100,00%	1.264.097	14,53%
Costo de Ventas							
Unidad Funcional de Mercadeo		1.802.876		1.695.946		106.930	6,31%
Mano de Obra Directa		1.658.366		1.321.506		336.860	25,49%
Total Costo de Venta	19	3.461.243	34,73%	3.017.452	34,68%	443.791	14,71%
Utilidad Bruta		6.503.688	61,10%	5.683.382	61,47%	820.306	14,43%
Gastos Operacionales							
Gastos de administración	20	3.707.626		2.932.676		774.950	26,42%
Gastos de ventas	21	1.423.564		1.778.192		-354.628	-19,94%
Utilidad (Pérdida) por actividades de opera		1.372.498	13,77%	972.514	11,18%	399.984	41,13%
Otros Ingresos	22	90.013		243.661		-153.648	-63,06%
Otros gastos	23	1.717.915		1.238.178		479.737	38,75%
Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos		-255.404	-2,56%	-22.003	-0,25%	-233.401	1060,77%
Impuesto sobre la renta Corriente	24	48.762		-106.640		155.402	-145,73%
Impuesto diferido	24	725.829		-4.306		730.135	-16956,22%
Resultado del periodo		-1.029.996	-10,34%	88.941	1,02%	-1.118.937	-1258,07%

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Firmado digitalmente por
NELLY MARIA VIVES
CAMARGO
Fecha: 2024.02.09
16:52:68 -05'00'
Nelly Maria Vives Camargo
Representante Legal
CC 41568550

SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Firmado digitalmente por
SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Fecha: 2024.02.09 16:30:50
-05'00'
Sorayda Acevedo Rosas
Contador
128578-T

OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Firmado digitalmente por
OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Fecha: 2024.02.09 10:58:46
-05'00'
Olga Lucia Silva Vargas
Revisor Fiscal
TP 85753-T



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

INVERSIONES LAYNE SAS
NIT. 830.085.219-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Concepto	Saldo a		Movimiento del año			Saldo a
	Diciembre 31 de 2022	Aumento	Disminución	Transferencias	Diciembre 31 de 2023	
Capital suscrito y pagado	1.000.000	0			1.000.000	
Reserva Legal	117.540	0			117.540	
Resultados del ejercicio	88.941		88.941	0	0	
Perdida del ejercicio	0		1.029.996		-1.029.996	
Resultados de ejercicios anteriores	8.437.722	88.941	0	0	8.526.663	
Pérdidas años anteriores	0		0	0	0	
TOTALES	9.644.203	88.941	1.118.937	0	8.614.207	

NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Firmado digitalmente por
NELLY MARIA VIVES
CAMARGO
Fecha: 2024.02.09 16:53:17
05'00'
Nelly Maria Vives Camargo
Representante Legal

SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Firmado digitalmente por
SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Fecha: 2024.02.09 16:32:04
05'00'
Sorayda Acevedo Rosas
Contador
TP. 128578-T

OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Firmado digitalmente por
OLGA LUCIA SILVA
VARGAS
Fecha: 2024.02.09
10:59:05 -05'00'
Olga Lucia Silva Vargas
Revisor Fiscal
TP. 85753-T



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

INVERSIONES LAYNE SAS
NIT. 830.085.219-1
ESTADO DE FLUJO DE CAJA
PREPARADO 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	2.023	2.022
Estado de flujos de efectivo		
Actividades de operación		
(+/-) Ganancia (pérdida)	-1.029.996	88.941
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
(+/-) Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	774.591	-110.945
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	78.291	80.158
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-177.114	58.154
Hujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-119.501	-796.197
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-451.451	-139.371
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en inventarios por derivadas de las actividades de operación	-279	14.044
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	-180.799	-1.003.785
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	958.047	1.864.032
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	28.904	-3.123
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios		0
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	30.897	-28.985
(+) Intereses recibidos		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
(-) Dividendos pagados		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	59.801	-32.109
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	59.801	-32.109
	16.190	48.299
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	75.991	16.190

NELLY MARIA VIVES CAMARGO

Firmado digitalmente por
NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Fecha: 2024.02.09 16:53:36
-05'00'

Nelly Maria Vives Camargo

Representante Legal

CC 41568550

SORAYDA ACEVEDO ROSAS

Firmado digitalmente por
SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Fecha: 2024.02.09 16:32:46
-05'00'

Sorayda Acevedo Rosas

Contador

TP 128578-T

OLGA LUCIA SILVA VARGAS

Firmado digitalmente por
OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Fecha: 2024.02.09 10:59:31
-05'00'

Olga Lucia Silva Vargas

Revisor Fiscal

TP 85753-T



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información Corporativa

La compañía INVERSIONES LAYNE SAS utilizando la sigla INVERSIONES LAYNE SAS y nombre comercial VIDA PLENA, fue creada por Escritura Pública número 0001733 de la notaría 29 de Bogotá D.C., el 13 de marzo de 2001 inscrita el 4 de abril de 2001 bajo el número 00771557 del libro IX., con el nombre de INVERSIONES LAYNE S EN C. El cambio de su razón social de una empresa Sociedad en Comandita a una Sociedad por Acciones Simplificada se produjo mediante acta de junta de socios número 20 del 24 de febrero del 2011 inscrita el 15 de marzo de 2011 bajo el número 01460848 del libro IX. La sociedad tiene inscrito un establecimiento de comercio en la ciudad de Bogotá denominado Instituto médico de Terapia celular Suiza Vida Plena con matrícula número 01176771 del 24 de abril de 2002, ubicada en avenida Cr 19 108 35 Local 1.

El objeto social de la entidad es comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados, práctica médica sin internación y actividades relacionadas con la atención de Salud Humana.

2. Bases de preparación y principales políticas contables

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.2. Moneda funcional y de presentación



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

2.4. Instrumentos financieros

2.4.1. Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Instrumento de deuda

(a) Activos financieros al costo amortizado

Un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" sólo si los siguientes criterios se cumplen:

- 1) el objetivo del modelo de negocio de la Compañía es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y
- 2) los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

La naturaleza de los derivados implícitos en una inversión de deuda se considera para determinar si los flujos de efectivo de la inversión son únicamente pagos de capital e

intereses sobre el capital pendiente de pago, y en ese caso no se contabilizan por separado.

(b) Activos financieros al valor razonable

Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al "valor razonable con cambios en resultados".



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Instrumento de patrimonio

Todos los instrumentos de renta variable se miden por su valor razonable. Los instrumentos de patrimonio que se mantienen para negociar se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Para el resto de los instrumentos de patrimonio, la Compañía puede realizar una elección irrevocable en el reconocimiento inicial para reconocer los cambios en el valor razonable con cargo a los otros resultados integrales en el patrimonio, en lugar de los resultados.

2.4.2. Reconocimiento y medición

Compras y ventas convencionales de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En el reconocimiento inicial, la Compañía valora los activos financieros a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros que se miden a su valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su valor razonable y no es parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados y se presentan en el estado de resultados dentro de "otras (pérdidas) / ganancias - neto" en el período en que se producen.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado y no forma parte de una relación de cobertura se reconocen en

los resultados del período cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora y a través del proceso de amortización utilizando el método de interés efectivo.

Posteriormente, la Compañía mide todos los instrumentos de patrimonio a valor razonable. Cuando la Gerencia haya elegido presentar ganancias o pérdidas de valor razonable no realizadas y realizadas y pérdidas en instrumentos de patrimonio en otros resultados integrales, no pueden ser recicladas las ganancias y pérdidas de valor razonable a los resultados del ejercicio. Los dividendos de los instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados, siempre y cuando representan un retorno de la inversión.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

La Compañía debe reclasificar todos los instrumentos de deuda afectados cuando, y sólo cuando su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros cambie.

INVERSIONES LAYNE SAS reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. De acuerdo a la política Niif INVERSIONES LAYNE SAS reconoce inicialmente un activo financiero, lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Para los instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados tras el reconocimiento inicial, los costos de transacción se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presente en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.4.3. Valores razonables

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

2.4.4. Deterioro de los activos financieros

Activos medidos al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

2.4.5. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.4.6. Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se

recibirán. En este caso los honorarios se diferir hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Las acciones preferentes, que son redimibles obligatoriamente en una fecha específica, se clasifican en el pasivo. Los dividendos que pagan estas acciones preferentes se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas como gasto por intereses.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

2.5. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. Para efectos fiscales el costo se determina usando el método de promedio ponderado. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de precio de adquisición, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de la mercancía (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios y oficinas; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo).

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, para el caso de construcciones y edificaciones en terrenos arrendados la vida útil se toma de acuerdo al contrato de arrendamiento. Dicha depreciación, que se registra con cargo a resultados, se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Edificaciones 20 – 45 años (De acuerdo a contratos de arrendamiento)

Maquinaria 15 - 20 años

Vehículos 5 - 10 años

Muebles y enseres y equipos 15 - 25 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.7. Activos intangibles

2.7.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años usando el método de línea recta.

2.6.2 Adquisición de Activos por medio de Leasing Financiero

La adquisición de activos fijos (Terrenos, Construcciones y Edificaciones) que se realicen por medio de Leasing Financiero se registra de acuerdo a la promesa de compraventa o contrato de arrendamiento según el caso.

2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.9. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados otorgados por la compañía son a corto plazo. Están compuestos por sueldos, salarios, prestaciones sociales y aportes a seguridad social, los cuales son cancelados dentro de los doce (12) meses siguientes. Se calculan de acuerdo a la ley para cumplir con los gastos de personal que en caso de no haber liquidez para subsanarlas la compañía las tiene causadas en Fondos de Inversión que se activarían en el momento de pagar las correspondientes obligaciones.

Los beneficios a los empleados al corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gasto cuando se recibe el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación pueda ser estimada con fiabilidad.

2.10. Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

2.11. Impuesto sobre la Renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable.

Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera y que se espera serán

Aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

2.12. Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación. La Compañía basa su estimación de devoluciones sobre la base de los resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y las características específicas de cada acuerdo.

2.12.1. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

2.13. Arrendamientos

2.13.1. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Compañía tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

2.13.2. Contabilidad del arrendador

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

3. Cambios normativos

3.1. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2016 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

Los Decretos 2615 del 17 de Diciembre de 2014, 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera nuevas normas, modificaciones o enmiendas emitidas o efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante los años 2013 y 2014, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2016, aunque su aplicación podría ser efectuada de manera anticipada.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NIC 36 "Deterioro del valor de los activos"

Esta modificación elimina cierta información a revelar sobre el importe recuperable de Unidades Generadoras de Efectivo que se habían incluido en la NIC 36 por la NIIF 13. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos hasta tanto no se hagan revelaciones sobre deterioros del valor de los activos.

CINIIF 21 "Gravámenes"

Proporciona orientación sobre cuándo reconocer un pasivo por un gravamen impuesto por un gobierno, tanto para los gravámenes que se contabilicen de acuerdo con la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos

Contingentes" y aquellos en los que el tiempo y la cantidad de la tasa es cierta. La interpretación identifica el hecho generador de obligaciones para el reconocimiento de un pasivo como la actividad que provoca el pago de la tasa, de conformidad con la legislación pertinente. Se ofrece la siguiente orientación sobre el reconocimiento de un pasivo para pagar gravámenes: El pasivo se reconoce progresivamente si el hecho generador se produce durante un período de tiempo, si la obligación se activa al alcanzar un umbral mínimo, el pasivo se reconoce cuando se alcanza ese umbral mínimo. Se permite su aplicación anticipada.

Es efectiva a partir del 1 de enero de 2014. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y las consideraciones de la misma ya venían siendo aplicadas de manera consistente como ocurrió con el tratamiento aplicado al impuesto a la riqueza, que está siendo reconocido anualmente.

NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición"

Esta modificación considera los cambios legislativos a derivados extrabursátiles (derivados OTC) y el establecimiento de cámaras de contrapartida central. Bajo la NIC 39, la novación de derivados a cámaras de contrapartida central resultaría en la interrupción de la contabilidad de cobertura. La modificación proporciona una exención a la interrupción de la contabilidad de cobertura cuando la novación de un instrumento de cobertura cumpla determinados requisitos. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 16 "Propiedades, planta y equipo", NIC 38 - "Activos intangibles"

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



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

los beneficios económicos incorporados al activo. El IASB también aclaró que los ingresos generalmente presentan una base inadecuada para medir el consumo de

los beneficios económicos incorporados de un activo intangible. Sin embargo, esta suposición puede ser rebatida en ciertas circunstancias limitadas. Las modificaciones son aplicables a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 24 "Revelaciones de partes relacionadas".

Los pagos a las entidades que prestan servicios de Administración se deben divulgar.

NIIF 13 "Mediciones de valor razonable"

Aclara que la emisión de la NIIF 13 y la modificación de NIIF 9 y NIC 39 no eliminan la posibilidad de medir ciertos créditos y cuentas por pagar a corto plazo sin proceder a descontar. Alcance de la excepción de cartera. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 32 "Instrumentos financieros: Presentación"

La modificación aclara que el derecho de compensar tiene que estar disponible en el momento actual - es decir, no depende de un evento futuro. Adicionalmente, el derecho tiene que ser exigible legalmente para todas las contrapartes implicadas en el curso ordinario del negocio, incluso en los casos de incumplimiento ("default"), insolvencia o quiebra. La modificación también considera los mecanismos de compensación. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 19 "Beneficios a empleados"

Las modificaciones a NIC 19, emitidas en noviembre de 2013, se aplican a las aportaciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos. El objetivo de las enmiendas es la simplificación de la contabilidad de aportaciones que están independientes de los años de servicio del empleado; por ejemplo, aportaciones de empleados que se calculan de acuerdo a un porcentaje fijo del salario. Las modificaciones son aplicables a partir del 1 de julio de 2014. Se permite su aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de activos y pasivos financieros. La versión completa de esta NIIF se publicó en julio 2014. Sustituye la guía recogida en la NIC 39 sobre la clasificación y valoración de instrumentos financieros. La NIIF 9



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

mantiene, si bien simplifica, el modelo de valoración variado y establece tres categorías principales de valoración para los activos financieros: coste amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado global y valor razonable con cambios en resultados. La base de clasificación depende del modelo de negocio de la entidad y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Se requiere que las inversiones en instrumentos de patrimonio neto se valoren a valor razonable con cambios en resultados con la opción irrevocable al inicio de presentar los cambios en el valor razonable en otro resultado global no reciclable. Ahora hay un nuevo modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro incurridas de la NIC 39. Para pasivos financieros no hubo cambios en la clasificación y valoración, excepto para el reconocimiento de cambios en el riesgo de crédito propio en otro resultado global, para pasivos designados a valor razonable con cambios en resultados. La NIIF 9 relaja los requerimientos para la efectividad de la cobertura. Bajo la NIC 39, una cobertura debe ser altamente eficaz, tanto de forma prospectiva como retrospectiva. La NIIF 9 sustituye esta línea exigiendo una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que la ratio cubierto sea el mismo que la entidad usa en realidad para su gestión del riesgo. La documentación contemporánea sigue siendo necesaria, pero es distinta de la se venía preparando bajo la NIC 39. La norma entra en vigor para ejercicios contables que comiencen a partir de 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada. La Compañía se encuentra evaluando los impactos que podrá generar la mencionada norma.

NIIF 14 “Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas”

NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas, emitida en enero de 2014, es una norma provisional que pretende mejorar la comparabilidad de información financiera de entidades que están involucradas en actividades con precios regulados. Muchos países tienen sectores industriales que están sujetos a la regulación de precios (por ejemplo, gas, agua y electricidad), la cual puede tener un impacto significativo en el reconocimiento de ingresos (momento y monto) de la entidad. Esta norma permite a las entidades que adoptan por primera vez las NIIF seguir reconociendo los montos relacionados con la regulación de precios según los requerimientos de PCGA anteriores, sin embargo, mostrándolos en forma separada. Una entidad que ya presenta estados financieros bajo NIIF no debe aplicar esta norma. Su aplicación es efectiva a partir del 1 de enero de 2016 y se permite la aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

4. Administración de Riesgos Financieros

4.1. Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El departamento central de tesorería de la empresa tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. El departamento de tesorería identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Compañía. La junta de socios proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.1.1. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

4.1.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

4.2. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. Las ventas a clientes del segmento minorista se efectúan en efectivo. No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

4.3. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla:

- i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones;
- ii) monitoreo de ratios de liquidez del Estado de Situación Financiera; y
- iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

4.4. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

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:



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

4.5. 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. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

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.

4.6. 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.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

4.7. 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 Estado de Situación Financiera. 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 Estado de Situación Financiera. 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.

4.8. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

4.9. Beneficios a empleados

La compañía ofrece a los Empleados el Beneficio de Plan de aportación definida y los Beneficios por terminación.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

4.10. Hechos Ocurridos después del periodo en el que se Informa

La sección 32 de NIIF, para pymes requiere que se ajusten los importes de los Estados Financieros a causa de la información conocida después del cierre que implique ajuste. Asimismo, requiere que se revele información sobre hechos ocurridos después del cierre que no implican ajuste cuando los hechos sean relevantes para los usuarios de la información financiera.

4.11. Autorización de Emisión de Estados Financieros

La empresa no tiene situaciones que puedan llegar a suceder en forma significativa y material las cifras de los estados financieros, antes de la publicación de los mismos.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El disponible de la compañía está integrado por una caja general y caja menor para cada una de las sedes. Adicional se tienen 5 cuentas bancarias de las cuales 3 son corrientes y 2 de ahorros, al cierre del ejercicio las cuentas se encontraban embargadas desde Mayo 2022 por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian, ya en agosto del 2023 la DIAN aprueba la Facilidad de pago y desembargan las cuentas El saldo que tenemos a 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

Nota 5 . Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2023	2022
Cajas	9.305	8.974
Caja Mayor	9.065	8.734
Base Caja mayor	240	240
Cajas Menor	2.050	2.050
Caja Bogota	350	350
Caja Barranquilla	600	600
Caja Genavie	1.100	1.100
Cuentas Corrientes	3.330	0
Cta Cte Bancolombia Genavie 767-812710-10	1.014	0
Bancolombia Cta. 17766362929	181	
Davivienda TC Cta. 0560026869999073	2.135	
Cuentas Ahorros	8	0
CTA DE AHORROS 17756303180	0	0
CTA DE AHORROS 76766348422 BARRANQUILLA	8	0
Fondos de Inversión	61.298	5.166
Fondo Comun de Inversion	0	0
Fideicomiso	61.298	5.166
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	75.991	16.190

El saldo de los fondos de inversión a diciembre 31 de 2023 asciende a \$61.297.526.00 contemplado en una cuenta de ahorros y dos de inversión según lo establecido en el fideicomiso en mención, con BANCOLOMBIA, a partir de Julio de 2023 se está provisionando un 8% mensual del dinero que ingresa al Leasing en la cuenta terminada en 27, con el fin de cumplir con los impuestos prediales del bien ubicado en la 108.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Discriminación Fideicomiso

Cuenta de ahorros 17700019942	2.871	2.391
Cuenta de inversión 22223002005626	2.549	2.202
Cuenta de inversión 2223002005627	55.877	573
TOTAL FIDEICOMISO	61.298	5.166

Tratamiento bajo la NIIF para las PYMES

Bajo la NIIF para las PYMES el Efectivo se define como efectivo en caja y depósitos a la vista, dado que el tratamiento de estas partidas en la NIIF para las PYMES es similar que, en los PCGA locales, Para nuestro caso no hubo cambios en la presentación de la información.

NOTA 6: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Nota 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2023	2022
DEUDORES		
Clientes	220.976	194.874
Cuentas por Cobrar a particulares	65.283	92.459
Cuentas por cobrar Socios	1.961.976	1.451.348
Anticipos y Avances	9.527	162.293
otras cuentas por cobrar- Proveedores	614	5.714
Reclamaciones	107.591	372.867
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	5.269	4.579
Deudores Varios	49.201	16.802
Provision Deudores		
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2.420.437	2.300.936

Las cuentas por cobrar a personas Naturales de \$15.882.180 se concentran en un 67% en Genavíe, 17 % Vida Plena Barraquilla y un 16% Vida Plena Bogotá, en el 2022, en el 2023 la cuenta 13 en general asciende con respecto al año 2022, como las cuentas por cobrar a personas naturales representan un 9% y a personas jurídicas un 91% siendo .



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

CUENTAS POR COBRAR			
CONCEPTO	2023	%SEDE	2022
PERSONAS NATURALES	20.000	9%	15.882
VP BOGOTA	1.557	1%	2.580
VP BARRANQUILLA	10.964	5%	2.670
GENAVIE	7.479	3%	10.632
PERSONAS JURIDIDAS	200.976	91%	178.992
VP BOGOTA	159.062	72%	131.353
GENAVIE	41.914	19%	47.640
TOTALES	220.976	100%	194.874

NOMBRE	SALDO	%SEDE
COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA	114.934	64%
CENTROS MEDICOS COLSANITAS SA	16.419	9%
CLUB DEPORTIVO POPULAR JUNIOR	36.486	20%
DEMÁS DEUDORES	11.153	6%
TOTAL CTAS * COB	178.992	100%

Las cuentas por Cobrar a personas Jurídicas suman **\$200.976.344** concentrada en tres clientes como se detalla:

El 68% de Colsanitas corresponde a la factura de diciembre cuyo recaudo es en enero respaldado en el Leasing de los bienes ubicados en la 08 en Bogotá, al igual que Centros Médicos Colsanitas Sas con un 10.22%.

La cuenta por cobrar a particulares corresponde al convenio que se tiene con la firma **CENTRAL DE PAGOS INVERLAYNE SAS**, identificada con el NIT **901.313.407**, para la Administración de los recursos financieros de la compañía, debido a este convenio los recursos de las ventas por tarjetas de crédito tanto de la sedes Bogotá, Barranquilla y Genavie ingresaron directamente a las cuentas de Central de pagos lo que permite un control permanente de dichos recursos pues se realizan pagos a proveedores de Inversiones Layne directamente desde las cuentas controlado a través de registros contables que sustenta el convenio establecido; todo este manejo a diciembre 31 arroja una cuenta por cobrar de \$ 65.283.4400 sustentados en los saldos de las cuentas bancarias de Central de pagos que se encuentran debidamente conciliados.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Los anticipos y avances corresponden al 0.3% \$10.140.788 e incluye pagos PAYU que son pagos realizados por clientes a través de la plataforma que a cierre del periodo quedaron pendientes de trasladar al banco por parte de la compañía, la variación se debe principalmente al a Legalización de anticipos y al uso de los recursos con los que se cuentan en Payu.

Las reclamaciones corresponden al 3.6% y son los dineros retenidos por la Dian a causa del embargo, al cierre del periodo suman \$58.088.194.30 y para levantar dicho embargo el 1 de septiembre de 2022 se radico facilidad de pago para cruzar estos valores embargados y ponerse al día con los impuestos pendientes. Finalmente el saldo de esta cuenta de reclamaciones corresponde a las incapacidades por cobrar a las EPS y ARL, debidamente radicadas.

NOTA 7 Anticipo de Impuestos Corrientes

Al cierre del año 2023 los saldos son como se detallan:

Nota 7. Activos por Impuestos Corrientes	2023	2022
Activos por Impuestos	490.268	297.242
Total Activos por Impuestos Corrientes	490.268	297.242

Al cierre del año se genera un saldo a favor luego de calcular el impuesto a cargo y descontar las retenciones que practicaron los clientes y las autorretenciones declaradas en la retención en la fuente que asciende a \$256.276.000.00 millones como se evidencia en la tabla anterior, de igual manera contamos con AUTORRENTA por el orden de \$105.965.000.00 por la vigencia 2023.

NOTA 8 Inventarios

El saldo en la cuenta a 31 de diciembre corresponde a los medicamentos necesarios para la prestación del servicio y se encuentran distribuidos en las bodegas de Bogotá y Barranquilla. Para control se esta realizando mensualmente un inventario físico en cada una de las sedes con el fin de minimizar el riesgo de inconsistencias y faltantes que generen costos a la compañía, como evidencia de los inventarios realizados, en el área contable reposan las correspondientes actas.

Nota 8 Inventarios	2023	2022
Medicamentos	189.976	189.697
Productos estetica		
Compra Insumos		
Total	189.976	189.697



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NOTA 9 Propiedades, planta y equipo

El saldo de esta cuenta con corte a 31 de diciembre de 2023 son los que se detallan en la tabla siguiente:

NOTA 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
Terrenos		
Urbanos	299.493	299.493
Rurales		
Construcciones y Edificaciones		
Edificio Barranquilla	1.273.432	1.273.432
Maquinaria y Equipo	29.750	
Equipo de Oficina	195.948	195.948
Equipos de Computo	32.460	32.460
Equipos medicos cientificos	538.505	537.358
Equipos dotacion clinicas	16.256	16.256
Flota y Equipo de Transporte	225.000	225.000
Plantas y Redes	14.123	14.123
Depreciacion de Construcciones	-225.731	-197.432
Depreciacion Equipo de Oficina	-83.203	-73.981
Depreciacion Equipo de Computo	-25.442	-19.762
Depreciacion Cientifico	-263.667	-250.018
Depreciacion Dotación Clínicas	-16.256	-16.256
Depreciacion Flota y Equipos	-225.000	-225.000
Depreciacion Plantas y Redes	-14.123	-14.123
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.771.545	1.797.498

CONCEPTO	SALDO 2021	DEP ACUM	SALDO A 2022	ADICIONES 2023	DEPRECIACION 2023	SALDO CON ADIC
Equipo de Oficina	134.441	12.475	121.966		7.735	114.231
Equipo de Computo	16.968	4.270	12.698		5.680	7.018
Maquinaria y Equipo				29.750	1.487	28.263
Equipos Medicos Cientificos	316.213	28.873	287.341	1.147	13.649	274.839
Equipo Dotacion Clinicas	0	0	0			0
Flota Y Equipo de transporte	0	0	0			0
Plantas Y redes	0	0	0			0
Terrenos	299.493		299.493			299.493
Construcciones y Edificaciones	1.104.298	28.298	1.076.000		28.298	1.047.702
TOTALES	1.871.413	73.916	1.797.497	30.897	56.850	1.771.545

Durante el período 2023 se presentó una adición por la compra de aires acondicionado para la sede de Genavie y Equipo de Détox en Vida Plena Bogotá por valor de \$30 millones.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NOTA 10 Propiedades de Inversión

Nota 10 Propiedades de Inversion	2023	2022
<u>Propiedades de Inversion</u>		
Apartamento Montearroyo	1.282.245	1.282.545
Apartamento Cartagena	784.142	784.142
Oficinas 201	5.247.531	5.247.531
Oficinas 301	4.864.737	4.864.737
Local 103	689.515	689.515
Total Activos de Inversión	12.868.170	12.868.470

Dentro de la propiedad de Inversión se incluye:

- a.) Propiedad de Monte Arroyo adquirido el 11/11/1999 en la Notaria 42 de Bogotá bajo escritura 4274
- b.) Apartamento en la ciudad de Cartagena adquirido el día 29/12/2007 en la notaría 6ta de Cartagena bajo escritura 1991.
- c.) Oficinas 201, 301 y Local 103 de la calle 108 al Norte de Bogotá sobre el cual se tiene cobertura de Leasing adquirido el 18/05/2023 en la ciudad de Bogotá por valor de \$2.686.908.288.

Dichas propiedades se reconocieron según del avalúo técnico, aplicando la Exención de las Niif para pymes permiten que tanto el Valor Razonable o la Revaluación.

NOTA 11 Cargos Diferidos

En el año 2023 se amortizo el valor de \$178.636 a razón de \$14.886 millones mensuales de las adecuaciones que tuvo en infraestructura la sede Vida plena Bogotá para poder quedar en condiciones de funcionamiento.

También la Compañía cuenta con Pólizas de Responsabilidad civil y Multirriesgo con el fin de proteger a la empresa adquiridas en el año 2023.

Nota 11 Cargos Diferidos	2023	2022
Remodelaciones y mejoras a instalaciones VP Bogota	387.043	565.678
Seguros-Polizas	47.169	106.337
Total Cargos Diferidos	434.212	672.015



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
MAPFRE	POLIZA MULTIRIESGOS CYM 287	3.435.520,00
SEGUROS SURA	POLIZA PYME	35.217.819,00
SEGUROS SURA	POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL	8.515.836,00
	TOTAL SEGUROS	47.169.175,00

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

A diciembre 31 de 2023 el pasivo a título de Obligaciones financieras incluye el Leasing con Bancolombia.

Nota 12 Pasivos Financieros	2023	2022
Leasing Bancolombia Calle 108	3.996.968	4.065.633
Leasing Bancolombia Calle 109 Prediales	191.250	326.250
Bancolombai Credito No 17781041793	37.485	0
Bancolombai Credito No 17781042728	8.300	0
Otras Obligaciones Llanos Martinez	1.000.000	1.000.000
Otras Obligaciones	175.000	
Total Pasivos Financieros	5.409.004	5.391.883

El Plazo otorgado por el Leasing es de 260 meses y vence en el año 2036. Al cierre de los estados financieros 2023 se encuentra en la cuota 113.

Con el fin de incrementar el capital de trabajo según negociaciones previas se adquiere un crédito particular con la compañía LLANOS & MARTINEZ SAS., por Valor de \$600 millones a un plazo prorrogable de un año, durante la vigencia 2021. Se solicito un préstamo adicional por \$400 millones cuyo desembolso se realizó en pagos, el primero por valor de \$250 millones en el mes de abril y el otro por \$150 millones en el mes de mayo, con lo que la suma total del crédito con esta empresa es de \$1.000 millones. En el año 2023 se adquieren nuevos créditos con plazos a 12 meses con el fin de solventar el flujo de caja.

PASIVOS FINANCIEROS		
PASIVOS FINANCIEROS	SALDO A DICIEMBRE 2023	A CORTO PLAZO
Leasing Bancolombia Calle 108	3.922.410	74.558
Leasing Bancolombia Calle 109 Prediales	56.250	135.000
Bancolombai Credito No 17781041793	0	8.300
Bancolombai Credito No 17781042728	0	37.486
Otras Obligaciones Sobregiros	1.000.000	
Otras Obligaciones	175.000	
Total Pasivos Financieros	5.153.660	255.344



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NOTA 13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Para el año 2023 los pasivos se incrementaron con respecto al año 2022 en un 32%, aproximadamente, el detalle es como sigue.

Nota 13. Cuentas por pagar Comerciales y otras Cuentas por pagar	2023	2022
Proveedores Nacionales	370.034	211.730
Costos y Gastos	470.982	464.597
Aportes EPS	59.730	15.145
Aportes ARP	4.496	1.333
Aportes ICBF SENA CCF	47.094	11.166
Aportes Fondos Pensiones	127.130	53.987
Otros Pasivos	255.660	249.485
Total Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	1.335.126	1.007.443

NOTA 14 Pasivos por Impuestos

Los pasivos por impuestos aumentaron en el año 2023 como consecuencia del embargo realizado por la DIAN en el mes de mayo por las obligaciones que se adeudan y esto impidió continuar con los compromisos adquiridos. En septiembre de 2022 bajo expediente No. **200944629** se radico solicitud de facilidad de Pago ante la DIAN que al cierre del ejercicio no se han pronunciado.

A continuación, se detallan las siguientes obligaciones en impuestos a diciembre 31 de 2023.

Nota 14. Pasivos por Impuestos Corrientes	2023	2022
Pago Retencion en la Fuente	424.174	390.982
Intereses Moratorios por Retencion en la Fuente	9.660	9.660
Sanciones	39.721	39.721
Impuesto de Renta	7.798	0
Reteica por Pagar	2.558	5.534
Industria y Comercio	13.488	18.066
IVA por pagar	179.500	310.032
Intereses Moratorios IVA	48.162	48.162
Impuesto Predial	368.368	151.862
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	1.093.429	974.015

La facilidad de pago con la DIAN se solicita para las siguientes obligaciones:



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

RESUMEN FACILIDAD DE PAGO				
IMPUESTO	Impuesto	VALOR	Intereses	Total
RETE FUENTE	357.230.000	39.721.000	9.660.000	406.611.000
I V A	269.992.000	3.303.000	48.162.000	321.457.000
TOTAL A PAGAR	627.222.000	43.024.000	57.822.000	728.068.000

La facilidad de pago se viene cumpliendo de acuerdo a la resolución Dian al igual que las obligaciones tributarias posteriores a este.

NOTA 15. Pasivos por Beneficios a Empleados

Los pasivos laborales corresponden a pagos pendientes a diciembre de 2023 del personal activo, que se cancela de acuerdo con las fechas establecidas. Las prestaciones sociales corresponden al personal activo que se encuentra vinculado a esa fecha con la entidad.

Nota 15. Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	2023	2022
Salarios	111.404	189.708
Cesantias	149.115	116.845
Intereses sobres Cesantias	17.218	12.379
Vacaciones	105.384	132.709
Prima de servicios	23.815	6.491
Comisiones por Pagar	14.806	14.806
Total Provisiones Corrientes por Beneficios a los Empleados	421.741	472.938

NOTA 16. Impuesto Diferido

El impuesto diferido a diciembre de 2023 asciende a \$1.377.091.965.00 Incrementando en \$725.828.797 millones se origina por el cambio en la tarifa a las ganancias ocasionales sobre la venta de activos fijos que incrementó al 15% luego de la ley 2277 de 2022.

Nota 16 Otros Pasivos	2023	2022
PASIVOS CORRIENTES		
Impuesto Diferido Cr	1.377.092	651.263
Total Pasivos Corrientes	1.377.092	651.263

NOTA 17. Capital

Inversiones Layne SAS cuenta con un capital autorizado de \$2.000 millones; un suscrito y pagado de \$1.000 millones comprendido en \$1 millon de acciones de valor nominal \$1.000.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Nota 17. Capital Social	2023	2022
Capital	1.000.000	1.000.000
Reservas	117.540	117.540
Ganancias y/o Perdidas por Conversion Primera vez 2015	8.404.079	8.404.079
Ganancias y/o perdidas Acumuladas	122.584	33.642
Ganancia y/o perdida del Ejercicio	-1.029.996	88.941
Total Patrimonio	8.614.207	9.644.202
Discriminacion Utilidades y/o Perdidas Acumuladas al 2021		
Ganancias y/o Perdidas por Conversion Primera vez 2015	8.404.079	8.404.079
Utilidad y/o perdida Acumuladas	122.584	33.642
Utilidad y/o Perdida del Ejercicio	-1.029.996	88.941
Ganancias y/o perdidas Acumuladas al 2021	7.496.667	8.526.662

Reservas

Reserva legal La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 100% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 100% antes mencionado.

NOTA 18. Ingresos Ordinarios

Para el cierre del 2023 los ingresos operacionales de la compañía presentaron un incremento importante con respecto al año 2022 de \$1.264.096.066,09 lo que representa un 14.52% aproximadamente, esto originado por las estrategias de mercado desarrolladas durante la vigencia.

Los ingresos por arrendamiento corresponden a contrato firmado con Colsanitas por los bienes que la compañía tiene bajo la figura del Leasing ubicados en la autopista con 108 en la ciudad de Bogotá.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Nota 18. Ingresos	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias		
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	6.299.389	5.196.259
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	2.902.405	2.701.093
INGRESOS POR ARRENDAMIENTO	1.442.192	1.348.751
TOTAL INGRESOS BRUTOS	10.643.986	9.246.103
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)		
EN PRESTACION DE SERVICIOS (DB)	-644.079	-491.549
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	-34.977	-53.719
TOTAL DEVOLUCIONES	-679.055	-545.268
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS	9.964.931	8.700.835

NOTA 19. Costo de Ventas

Nota 19. Costo de Ventas	2023	2022
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1.802.876	1.695.946
MANO DE OBRA DIRECTA	1.658.366	1.321.506
COSTO DE VENTAS	3.461.243	3.017.452

El costo de ventas para la vigencia 2023 se incrementó proporcionalmente al incremento en los ingresos al igual obedeció al aumento en los costos de los medicamentos que ofrecen los proveedores.

NOTA 20.21. Gastos Operacionales de Administración y Gastos de Ventas

Los Gastos de administración durante la vigencia 2023 tuvieron un comportamiento general de incremento del 8% aproximadamente con respecto al año 2022, como consecuencia del mismo crecimiento de la operación, dentro de los gastos más representativos cabe destacar el gasto por Servicios se incrementó en un 18% aproximadamente con respecto al año anterior esto se debe principalmente a las nuevas estrategias en publicidad como estrategia para incrementar ingresos, el gasto de arriendo se incrementó básicamente por los incrementos de ley permitidos por las autoridades competentes.

Con respecto al 2023 la cuenta de amortización, se continua amortizando el gasto por la adecuación de la nueva sede de vida plena en Bogotá, gasto que inició su amortización en el 2023.

En los gastos Operacionales de Ventas se tiene contemplado los rubros que atañen directamente al personal de Call Center, Recepción, Caja, Direcciones Operativas personal que tiene relación directa con la las ventas, en cada una de las sedes.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Nota 20.21. Gastos de Administración y Ventas	2023	2022
Gastos De Personal	2.129.168	2.032.083
Honorarios	170.063	213.904
Impuestos	526.286	298.013
Arrendamientos	897.887	802.682
Contribuciones	6.176	6.434
Seguros	11.090	44.635
Servicios	728.576	615.383
Gastos Legales	5.920	3.924
Mantenimiento y Reparaciones	98.147	76.953
Adecuaciones e Instalaciones	23.939	128.843
Gastos de Viaje	42.089	54.349
Depreciaciones y /o Amortizaciones	78.291	80.158
Diversos	227.943	174.871
Provision	5.201	
Amortizacion	180.416	178.635
Gastos Administrativos	5.131.190	4.710.867

NOTA 22. Ingresos No Operacionales

Los ingresos no operacionales lo componen los intereses, recuperaciones de costos y gastos de años anteriores y descuentos por pronto pago.

Nota 22. Otros Ingresos	2023	2022
Financieros	87.473	56.595
Recuperaciones	2.471	10.860
Ingresos de Ejercicios Anteriores		52.959
Diversos	69	123.247
OTROS INGRESOS	90.013	243.661

NOTA 23. Gastos No Operacionales y Financieros

Los gastos financieros incluyen el costo del uso de Datafonos con franquicias de Bancolombia, comisiones, cuotas de manejo etc.

Incluye también el valor de los intereses por los créditos con Bancolombia, Davivienda y Leasing Bancolombia.

El incremento en los gastos financieros en el 2023 con respecto al año 2022 se incrementaron en un 34%aproximadamente esto debido principalmente al los prediales del bien en Leasing no registrados en vigencias anteriores.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

Nota 23. Otros Gastos	2023	2022
Gastos Bancarios	205.991	181.480
Comisiones	232.976	142.343
Intereses	929.308	709.675
Descuentos Comerciales	5.945	694
Otros Gastos Financieros		
Intereses Moratorios por Prediales Vigencias 2015-2018		
Intereses Moratorios en Obligaciones	52.233	62.252
Gastos Extraordinarios		
Impuestos Prediales 2017-2018		
Gastos ejercicios anteriores	264.531	39.891
Impuestos Asumidos	2.452	46.561
Multas Sanciones y Litigios por Prediales 2015-2018		
Demanda por Procesos Hayle Enrique Suarez Sanchez		
Sanciones		49.526
Otros Gastos Diversos	24.480	5.757
Total Otros Gastos	1.717.915	1.238.179



INVERSIONES LAYNE S.A.S.

REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2023 - 2022

NOTA 24. Resultados del Ejercicio e Impuesto Diferido:

Revelación 24. IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENT	2023	2022
Renta y Complementarios	48.764	-106.640
Impuesto Diferido	725.829	-4.308
Total Impuesto	774.593	-110.946

Impuesto de renta y complementarios: De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, Ley 1943 de 2018, La Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios para las vigencias 2022 y 2023 a la tarifa del 35%.

Impuesto Diferido: el impuesto diferido es una estimación del tributo que la empresa deberá pagar o dejar de pagar en el futuro debido a que algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles en el período en el que se reconocen en los estados financieros; para la empresa el incremento a la tarifa de las ganancias ocasionales que bajo la ley 2277 del 2022 en la cual la tarifa del 10% paso a un 15% este porcentaje adicional de 5 puntos impacta significativamente el resultado de la compañía, teniendo en cuenta que el valor de los activos en propiedad planta y equipo corresponden a **\$14.639.714.968**. ese 5% adicional marca la diferencia que se reporta en los estados financieros del 2023.

Si bien los ingresos muestran un comportamiento positivo de incremento año tras año que se refleja en un resultado operacional en el 2023 el resultado antes de impuestos asciende a - **\$255.404.068** principalmente porque en la vigencia 2023 se asumieron gastos de ejercicios anteriores que no se contemplaron en la vigencia 2022 por valor de \$264.530.567, rubro que afecto el resultado ya que como se observa operacionalmente se obtuvo una ganancia de **\$1.372.498.434** esto dado al incremento en los ingresos en un 14.52% con respecto al 2022.

El resultado Negativo que muestra el estado de Pérdidas y Ganancias y Otros Resultados Integrales, se debe en un 80% al impacto del impuesto Diferido calculado en diciembre de 2023 que cerro en \$1.377.091.965 afectando el gasto no operacional en \$725.828.797 como se explica en el párrafo anterior.

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO 2022										
Concepto	Base Contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal		TASA NOMINAL 25%, 10%, 34%, 36%, 37%, 40%	BALANCE (Impuesto Diferido)			PATRIMONIO	
			DB ACTIVO	CR PASIVO		DB ACTIVO	CR PASIVO	DB GASTO	CR INGRESO	
ACTIVOS										
Disponible e Inversiones	14.693.357	14.693.357		0	0,0%	0		0		0
Inversiones	61.297.527	61.297.527		0	0,0%	0		0		0
Deudores	2.910.704.560	3.448.823.971		-538.119.411	0,0%	0		0		0
Inventarios	189.975.702	189.873.771		101.931	35,0%	0		35.676		35.676
PP&E (Recálculo de Deprecación)	1.771.541.968	843.343.362		928.201.606	35,0%	0		324.870.563		324.870.562
OFICINAS 108 local 1	1.282.245.000			1.282.245.000	15,0%	0		192.336.750		192.336.750
OFICINAS 108 piso 1	5.648.879.000			5.648.879.000	15,0%	0		847.331.850		847.331.850
OFICINAS 108 piso 2	5.937.046.000			5.937.046.000	15,0%	0		890.556.900		890.556.900
INTANGIBLES		2.508.684.880		-2.508.684.880	35,0%	0		-878.039.708		-878.039.708
Diferidos	728.411.423	728.411.609		-186	35,0%	0		-65		-65
Valorizaciones				0		0		0		0
PASIVOS										
Deudas con Socios	1.913.993.393			1.913.993.393	0,0%			0		0
BENEFICIOS A EMPLEADOS				0	0,0%			0		0
IMPUESTO DIFERIDO						0		0		0
PROVISIONES					35,0%	0		0		0
Subtotales						0		1.377.091.965		1.377.091.965