

BRANDER IDEAS SAS
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Marzo de 2023

(Expresado en Pesos Colombianos)

1. Entidad reportante

BRANDER IDEAS SAS con NIT 900.646.665-5 es una sociedad comercial con domicilio en la Cra 26 No. 62 - 31 APTO 401 de la ciudad de Bogotá D.C. Constituida el 21 de Agosto de 2013 mediante documento privado inscrito legalmente en Cámara de Comercio de Bogotá el 21 de Agosto de 2013, con matrícula mercantil No. 02355393 y un término de duración indefinido. Su objeto social es el desarrollo de soluciones web - Estrategias digitales para aumentar el alcance de las empresas en la web. Desarrollos de software que se encarga de automatizar la recepción, organización y el control tanto de la utilización como de la disposición de los documentos. Almacenar información en la nube que permite acceder en forma segura y ágil a los recursos. En general cualquier actividad relacionada con diseño gráfico e industrial, además cualquiera que sea lícita, comercial o civil.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de BRANDER IDEAS SAS se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante, NIIF Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB, por sus siglas en inglés) para entidades clasificadas en el grupo 3. Los estados financieros están presentado de acuerdo con normas de información financiera adoptadas por Colombia en conformidad con la ley 1314 decreto 2784 y decretos 3023, 3022, 3023 y 3024 de diciembre 27 2013, emitido por consejo técnicos de la Contaduría Pública.

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro.

BRANDER IDEAS SAS presenta estados financieros individuales, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrar información a los inversionistas. Los estados financieros individuales se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en pesos, así como la tasa representativa del mercado de cambio.

2.2. Políticas contables

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, a continuación se detallan las políticas contables significativas que BRANDER IDEAS SAS aplica en la preparación de sus estados financieros.

2.2.1 Moneda funcional

La moneda funcional utilizada por la compañía para expresar las partidas incluidas en los estados financieros es el peso Colombiano.

2.2.2 Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente 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.

2.2.3 Periodo Contable

BRANDER IDEAS SAS . con el fin de preparar y presentar los estados financieros de propósito general, tiene definido en sus estatutos que cierra sus cuentas una vez al año al 31 de diciembre.

2.2.4 Juicios y Estimaciones Contables

De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, para la preparación de los estados financieros de BRANDER IDEAS SAS se requiere que la administración efectúe estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos, la revelación de activos y pasivos contingentes en los estados financieros y las notas adjuntas. Aunque estas estimaciones se basan en el conocimiento de la administración sobre los acontecimientos actuales y las acciones que puedan surgir en el futuro, en última instancia los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

2.2.5 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos.

2.2.7 Activos Financieros

BRANDER IDEAS SAS. clasifica sus activos financieros así: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. (En cuanto al corto plazo la empresa determinará de acuerdo al modelo del negocio el tiempo a que corresponde. Sin embargo, en tiempos normales se entiende como corto plazo el inferior a 12 meses)

b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Reconocimiento y medición

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación el activo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo amortizado de un activo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, menos, cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. Los activos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se medirán inicialmente al importe no descontado.

Las cuentas por cobrar comerciales tienen una rotación de 90 días. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. El deterioro del valor de los activos financieros se evalúan de forma Individual, cuando sean instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y cuando los activos financieros sean significativos individualmente. Se evaluará el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Los criterios utilizados para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado; (b) Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal; (c) La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado; (d) Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero; (e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras; o (f) Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

Al revisar las estimaciones de cobros, se ajustan el importe en libros del activo financiero para reflejar los flujos de efectivo real y estimado ya revisados. Se vuelve a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero.

2.2.8 Propiedad, planta y equipo

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; si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

En la medición posterior al reconocimiento inicial, las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Para determinar la vida útil de un activo, se consideran los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. Son contabilizados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. La depreciación se calcula con base en el método de línea recta., aplicando las tablas anuales de depreciación, que se indican a continuación.

| | |
|-----------------------|-----------|
| Maquinaria y equipo | 10% anual |
| Muebles y enseres | 10% anual |
| Equipo de computación | 20% anual |

Los valores residuales y la vida útil se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

2.2.9 Pasivos Financieros

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, se mide 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.

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. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. Los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

Al revisar las estimaciones de pagos se ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivo real y estimado ya revisados. La entidad volverá a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero.

Las cuentas por pagar tienen una rotación de 90 días. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

Los activos por impuestos corrientes se reconocen por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

Los pasivos por impuestos corrientes se reconocen por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, se reconoce el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Un pasivo (o activo) se mide por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, se miden los gastos (ingresos) por impuestos diferidos y los pasivos (activos) por impuestos diferidos relacionados, utilizando las tasas medias aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, que se espera que sean aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que el activo por impuestos diferidos se realice o que el pasivo por impuestos diferidos se liquide.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes se reconocen como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Los activos y pasivos no se descuentan por impuestos corrientes o diferidos.

Los activos y pasivos se miden por impuestos corrientes y diferidos utilizando el importe medio ponderado por la probabilidad de todos los resultados posibles.

Se miden los impuestos corrientes y diferidos a la tasa impositiva aplicable a las ganancias no distribuidas hasta que la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo. Cuando la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo, reconocerá el pasivo (activo) por impuestos corrientes o diferidos resultantes y el gasto (ingreso) relacionado.

Los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos se compensan solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y espere liquidarlos en términos netos o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.2.11 Provisiones y Contingencias

La provisión se reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto.

En la medición inicial, la provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. (i) Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe refleja una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. (ii) Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable.

Cuando una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar una provisión, pueda ser reembolsada por un tercero, se reconoce el reembolso como un activo separado sólo cuando sea prácticamente seguro que la entidad recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación.

En la medición posterior se carga contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Se revisa y ajusta las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cuando un hecho es probable, es decir se encuentre en el rango de 60% a 90% que ocurra, se hace una provisión. Si existen diferentes estimaciones dentro de este rango se tomará el valor intermedio para hacer la provisión. De acuerdo a la materialidad se harán revelaciones siempre y cuando sea posible que se afecte la situación financiera de la empresa incluso si no es posible estimar la cuantía en que afectará dicha situación financiera. Finalmente, si el hecho se considera remoto no conduce a ningún registro ni nota en los estados financieros.

2.2.12 Patrimonio

Se reconoce la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada 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 es sobre la base del valor presente.

Los costos de transacción de una transacción de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. Las leyes que sean aplicables determinan cómo se presenta en el estado de situación financiera el incremento en el patrimonio que surge de la emisión de acciones u otros instrumentos de patrimonio.

2.2.13 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos: (i) los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa; y (ii) los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa.

Los importes reconocidos en los estados financieros se ajustan incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

Los importes reconocidos en los estados financieros no se ajustan para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

2.2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes, la prestación de servicios y, el uso por parte de los terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos en el curso normal de las operaciones.

Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con criterios específicos por cada una de las actividades. La medición de los ingresos se hace al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocen con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se informa, siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumpla con los siguientes criterios: (i) que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; (ii) que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (iii) que sea probable que se obtengan beneficios derivados de la transacción; y, (iv) que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

2.2.15 Reconocimiento de costos y 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).

Notas de carácter específico

3.Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de Diciembre en la cuenta de Caja se encontraba libre de embargos o restricciones. Los saldos de bancos se encuentran debidamente conciliados. Las subpartidas son:

| | mar-23 | | dic-22 | |
|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| CAJA | 49,287 | 270,637 | 49,149 | 296,096 |
| BANCO DAVIVIENDA CUENTA AHORROS | 12 | | 12 | |
| BANCO DE BOGOTA CUENTA AHORROS | 221,338 | | 246,935 | |

4. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Esta cuenta representa todos los valores pendientes por cobrar a clientes, terceros, empleados y otros deudores varios.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|---|---|---------|--|---------|
| | | 250,510 | | 550,408 |
| CLIENTES | - | 28,911 | | 240,363 |
| CUENTAS COMERCIALES VINCULADOS ECONOMICOS | | 55,768 | | 55,768 |
| ANTICIPOS ENTREGADOS | | 25,737 | | 30,670 |
| DEUDORES VARIOS | | 1,750 | | 27,440 |
| INGRESOS POR COBRAR - AVANCES DE OBRA | | 196,166 | | 196,167 |

A continuación el detalle del Corto plazo :

| | | |
|---------------------------------------|---|----------------|
| CLIENTES | - | 28,911 |
| ANTICIPOS A TRABAJADORES | | 5,012 |
| DEUDORES VARIOS | | 1,750 |
| PRESTAMOS A PARTICULARES | | 19,917 |
| INGRESOS POR COBRAR - AVANCES DE OBRA | | 196,166 |
| | | 193,934 |

A continuación el detalle del Largo plazo :

| | | |
|---|--|---------------|
| CUENTAS COMERCIALES VINCULADOS ECONOMICOS | | 55,768 |
| ANTICIPOS ENTREGADOS | | 20,725 |
| | | 76,493 |

La cuenta de clientes a la fecha corresponde a los importes comerciales por cobrar originadas principalmente por la venta de servicios. No se reconoce deterioro pues las cuentas se encuentran dentro de los parámetros normales de negociación. A continuación se relacionan los saldos de clientes a 31 de Diciembre :

| Cliente | 0 a 30 días | 31 a 60 días | 61 a 90 días | 91 a 120 días |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|
| Empresa de energía del Quindío | 9,430 | | | |
| Instituto de Cultura y Patrimonio | 50,737 | | | |
| Superintendencia Solidaria | 180,196 | | | |
| | \$ 240,363 | \$ - | \$ - | \$ - |
| | -831.39% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |

Los anticipos entregados corresponden a importes entregados para pagos o a proveedores para la prestación de un servicio, que serán compensados con facturas próximas que se generen.

Las cuentas por cobrar a trabajadores para el final del ejercicio representaban importes por conceptos de anticipos de nomina y responsabilidades originadas por las labores propias del cargo de algunos empleados, estos importes no generaban interés y serían pagadas en un periodo menor a un año, no se reconoce deterioro o pérdida del valor.

Cuentas con vinculados económicos se detalla a continuación:

| | |
|--|---------------|
| Automata T.I. SAS | 55,768 |
| TOTAL CUENTAS CON VINCULADOS ECONOMICOS | 55,768 |

Ingresos por cobrar quedan al corte como se detalla a continuación:

| | |
|--|----------------|
| Interservicios | 100,000 |
| Otros menores | 96,167 |
| TOTAL INGRESOS POR COBRAR AVANCES DE OBRA | 196,167 |

5. Propiedad, planta y equipo

Este representa los activos tangibles que se mantienen con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|-------------------------------|---|---------------|---|---------------|
| DEPRECIABLES | | 36,509 | | 37,100 |
| EQUIPO DE COMPUTO | | 36,509 | | 36,509 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | 9,127 | | 7,302 |
| EQUIPO DE COMPUTO | - | 9,127 | - | 7,302 |
| TOTAL | | 27,382 | | 29,798 |

El método de depreciación es por línea directa y las vidas útiles o tasas de depreciación, valor en libros, depreciación acumulada y depreciación reconocida como gasto en el periodo son:

| Tipo de propiedad, planta y equipo | Vida útil | Tasa de depreciación | Valor Neto en libros | Depreciación acumulada |
|--------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------------|
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | 5 | 20.0% | \$ 27,382 | \$ 9,127 |

6. Activos intangibles

Este concepto comprende activos de carácter no monetario y sin apariencia física que cumple con las condiciones de reconocimiento establecidas por las NIIF para PYMES.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| Derechos de Autor | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |

8. Beneficios a empleados

| | | mar-23 | | dic-22 |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Obligaciones laborales | | 77,563 | | 42,330 |
| Salarios y liquidaciones por pagar | 41,836 | | 5,352 | |
| Retenciones y Aportes de Nómina | 2,295 | | 2,038 | |
| Fondo de cesantías y/o pensiones | 4,279 | | 3,876 | |
| Cesantías consolidadas | 7,902 | | 18,275 | |
| Intereses de Cesantías | 1,294 | | 2,221 | |
| Primas | 6,624 | | - | |
| Vacaciones | 13,333 | | 10,568 | |

Los beneficios a empleados corresponde a las retenciones y aportes de nómina que serán pagados a las entidades administradoras de estos aportes en el siguiente periodo, así como las prestaciones sociales adeudadas con los empleados cuyo pago será efectuado en las fechas establecidas en la ley laboral vigente.

9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Esta representa las obligaciones con terceros diferentes de entidades financieras y entidades del estado (Impuestos), cuyo pago se estima sea realizado en un periodo menor a un ejercicio.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Corto Plazo : | | 31,410 | | 37,088 |
| PROVEEDORES NACIONALES | 30,925 | | 36,481 | |
| PROVEEDORES DE EXTERIOR | 485 | | 607 | |

Proveedores quedan al corte como se detalla a continuación:

| | |
|---|---------------|
| Proveedores cuantías menores - Corto Plazo | 36,481 |
| Proveedores cuantías menores - Largo Plazo | - 5,556 |
| TOTAL PROVEEDORES NACIONALES | 30,925 |
| Proveedores del Exterior cuantías menores - Corto plazo | 607 |
| TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR | 607 |
| Total PROVEEDORES CORTO PLAZO | 31,532 |

| | | mar-23 | | dic-22 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Largo Plazo : | | 182,919 | | 183,201 |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 14 | | 14 | |
| DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS | - | | - | |
| OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 38,298 | | 38,579 | |
| ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES | 144,607 | | 144,608 | |

Los anticipos recibidos de clientes corresponde a recursos recibidos para la prestación de bienes y servicios, que se espera sean reconocidos como ingresos en el siguiente periodo.

10. Pasivos por impuestos corrientes y no corrientes

Este hace referencia a las obligaciones que tiene la empresa con entidades del estado por impuestos correspondientes o relacionados con las operaciones del ejercicio sobre el que se informa, todas con plazo de pago dentro del ejercicio siguiente.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|--|----------------|---------|---------|---------|
| Corto Plazo | | 79,070 | | 102,730 |
| DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 40,146 | | | |
| SALDO IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR | 40,146 | | 3,587 | |
| DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 280 | | | |
| (-) RETENCIONES DE ICA PRACTICADAS | | | | |
| SALDO IMPUESTO DE ICA POR PAGAR | 280 | | 1,061 | |
| RETEIVA POR PAGAR | 380 | | | |
| RETEICA POR PAGAR | 50 | | 317 | |
| RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR | 8,868 | | 13,391 | |
| IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR | 194,516 | | 249,544 | |
| (-) RETENCIONES DE IVA PRACTICADAS | | | | |
| IMPUESTO DE IVA POR PAGAR - Corto Plazo | 29,346 | | 84,374 | |
| IMPUESTO DE IVA POR PAGAR - Largo Plazo | 165,170 | 165,170 | 165,170 | 165,170 |

11. Obligaciones financieras e Instrumentos Derivados

| | | mar-23 | | dic-22 |
|--|-------|--------|-------|--------|
| Corriente | | 2,500 | | 9,002 |
| Obligaciones financieras a corto plazo | 2,500 | | 9,002 | |

13. Capital social

Representa los aportes a capital realizados en la constitucion de la empresa.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |

La composicion del capital es:

| Socio o accionista | Participacion | Acciones | Valor nominal accion | Valor nominal participacion (\$) |
|--------------------------|---------------|----------|----------------------|----------------------------------|
| Anderson Giovanni Ardila | 100% | 1,000 | \$ 50,000 | \$ 50,000,000 |

14. Reservas

Representa la reserva obligatoria sobre las utilidades despues de impuestos del periodo anterior.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|
| RESERVAS OBLIGATORIAS | 21,933 | 21,933 | 12,171 | 12,171 |

15. Resultados del ejercicio

Corresponde a la utilidad generada en el ejercicio sobre el que se informa.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|------------------------|---|---------|---------|---------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | - | 266,540 | 152,822 | 152,822 |

16. Resultados de ejercicios anteriores

Hace referencia a las utilidades de periodos anteriores de las cuales no se ha hecho pago de dividendos.

| | | mar-23 | | dic-22 |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 398,015 | 398,015 | 310,156 | 310,156 |

17. Ingresos de actividades ordinarias

| | | mar-23 | | dic-22 |
|---|--------|--------|---------|---------|
| Actividades de Desarrollo de sistemas informáticos Procesamiento de datos, consultoría y otros productos | 40,396 | 40,396 | 776,468 | 776,468 |

18. Costo de ventas

Los costos en que incurrio la empresa para el desarrollo de sus actividades fueron:

| | | mar-23 | | dic-22 |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Actividades de Desarrollo de sistemas informáticos | 278,488 | 278,488 | 485,985 | 485,985 |

19. Otros ingresos

Los ingresos no ordinarios, diferentes del objeto principal de la empresa fueron:

| | | mar-23 | | dic-22 |
|-----------------|-----|--------|-----|--------|
| FINANCIEROS | 134 | 134 | 57 | 1,306 |
| RECUPERACIONES | - | | 341 | |
| INDEMNIZACIONES | - | | 908 | |

20. Gastos de Ventas

Los gastos relacionados con la actividad de comercialización de productos y servicios en el periodo presentado fueron:

| | | mar-23 | | dic-22 |
|--------------------|-------|--------|--------|--------|
| GASTOS DE PERSONAL | 3,407 | 4,587 | 12,513 | 21,177 |
| IMPUESTOS | 280 | | 5,416 | |
| SERVICIOS | - | | 266 | |
| OTROS | 770 | | - | |
| DIVERSOS | 130 | | 2,982 | |

21. Gastos de Administración

Los gastos reconocidos en el periodo necesarios para la administración y gestión de las actividades, no directamente con la comercialización fueron:

| | mar-23 | | dic-22 | |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| GASTOS DE PERSONAL | 10,974 | 17,961 | 39,932 | 68,209 |
| HONORARIOS | 1,502 | | 12,556 | |
| IMPUESTOS | - | | 11 | |
| ARRENDAMIENTOS | 35 | | 945 | |
| SERVICIOS | 826 | | 1,027 | |
| GASTOS LEGALES | 1,863 | | 2,581 | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 913 | | 10,416 | |
| DIVERSOS | 23 | | 741 | |

22. Otros gastos

Los gastos diferentes de administración y ventas, que principalmente corresponden a gastos de ejercicios anteriores fueron:

| | mar-23 | | dic-22 | |
|------------------------|--------|-------|--------|--------|
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 5,022 | 5,022 | 12,990 | 41,865 |
| GASTOS DIVERSOS | - | | 28,875 | |

23. Costos Financieros

Los costos financieros en que incurrió la empresa en el periodo fueron:

| | mar-23 | | dic-22 | |
|-------------|--------|-------|--------|-------|
| FINANCIEROS | 1,012 | 1,012 | 6,078 | 6,078 |

24. Ingresos (gastos) por impuestos corrientes

Representa el importe reconocido como Impuesto de Renta y Complementarios resultado de la liquidación privada del impuesto.

| | mar-23 | | dic-22 | |
|-------------------------------------|--------|---|--------|---|
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | - | - | - | - |

BRANDER IDEAS SAS
Nit: 900.646.665-5
Estado de situacion financiera
A 31 de Marzo de 2023 y Diciembre de 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

| | NOTAS | 2023 31-03-23 | 2022 31-12-22 |
|---|-------|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 270,637 | 296,096 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 4 | 193,934 | 473,915 |
| Activo por impuesto corriente | | 11,827 | 27,192 |
| Activos corrientes totales | | 476,398 | 797,203 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por cobrar | 4 | 76,493 | 76,493 |
| Propiedades, planta y equipo | 5 | 27,382 | 29,207 |
| Activos intangibles | 6 | 200,000 | 200,000 |
| Total de activos no corrientes | | 303,875 | 305,700 |
| Total activos | | 780,273 | 1,102,903 |
| PASIVO | | | |
| Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados | 11 | 2,500 | 9,002 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 9 | 31,410 | 37,088 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 10 | 79,070 | 102,730 |
| Beneficios a empleados | 8 | 77,563 | 42,330 |
| Pasivos corrientes totales | | 190,543 | 191,150 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 9 | 182,919 | 183,201 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 10 | 165,170 | 165,170 |
| Total pasivo no corriente | | 348,089 | 348,371 |
| Total pasivos | | 538,632 | 539,521 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital social | 13 | 50,000 | 50,000 |
| Reservas | 14 | 21,933 | 12,171 |
| Resultados del ejercicio | 15 | -266,540 | 152,822 |
| Revalorización del patrimonio | | 38,233 | 38,233 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 16 | 398,015 | 310,156 |
| Total patrimonio | | 241,641 | 563,382 |
| Total pasivos y patrimonio | | 780,273 | 1,102,903 |


ANDERSON GIOVANNY ARDILA
Representante Legal


SANDRA MARINA CRUZ
Contadora Publica TP 170393-T

BRANDER IDEAS SAS
Estado de Flujos de Efectivo
Método Indirecto
A 31 de Marzo de 2023 y 31 Diciembre de 2022
(Expresado en miles de Pesos Colombianos)

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| | 31-mar-23 | 31-dic-22 |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO | (266,540) | 152,822 |
| EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN | (266,540) | 152,822 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES | | |
| Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar | 279,981 | (29,248) |
| Activos por Impuestos Corrientes | 15,365 | 9,227 |
| Obligaciones Financieras | 6,502 | 14,910 |
| Beneficios a Empleados | (35,233) | 2,006 |
| Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar | 5,960 | (173,526) |
| Pasivos por impuestos corrientes | (23,660) | 89,643 |
| Otros Pasivos No Financieros | - | 30,347 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (17,625) | 96,181 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Aumento de reservas | (9,762) | - |
| Propiedades planta y equipo | 1,825 | 40,446 |
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (7,937) | 40,446 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| Obligaciones Financieras | (97,518) | 68,435 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 97,621 | 43,097 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 103 | 111,532 |
| AUMENTO NETO O (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES | (25,459) | 248,159 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR | 296,096 | 47,937 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ACTUAL | 270,637 | 296,096 |

ANDERSON GIOVANNY ARDILA
Representante Legal


SANDRA MARINA CRUZ
Contadora Publica TP 170393-T

BRANDER IDEAS SAS
Nit: 900.646.665-5
Estado de resultados integral
A 31 de Marzo de 2023 y Diciembre 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

| | NOTAS | <u>2023</u> 31-03-23 | <u>2022</u> 31-12-22 |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Actividades de Desarrollo de sistemas informáticos | 17 | 40,396 | 776,468 |
| Costo de ventas | 18 | (278,488) | (485,985) |
| Ganancia bruta | | (238,092) | 290,483 |
| Otros ingresos | 19 | 134 | 1,306 |
| Gasto de Ventas | 20 | (4,587) | (22,815) |
| Gasto de Administracion | 21 | (17,961) | (68,209) |
| Otros gastos | 22 | (5,022) | (41,865) |
| Ganancia (perdida) por actividades de operación | | (265,528) | 158,900 |
| Costos financieros | 23 | (1,012) | (6,078) |
| Ganancia (perdida), antes de impuestos | | (266,540) | 152,822 |
| Ganancia (perdida) del periodo | | (266,540) | 152,822 |

ANDERSON GIOVANNY ARDILA
Representante Legal


SANDRA MARINA CRUZ
Contadora Publica TP 170393-T