

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BRUJULA SM SAS
DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BRUJULA SM S.A.S.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2023 Y 2022)

(Miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. Entidad que reporta

BRUJULA SM S.A.S., Se constituyó por documento privado el 21 de junio de 2012 en la ciudad de Medellín, la actividad principal es Actividades de apoyo terapéutico.

Tiene su domicilio en el municipio de Medellín, departamento de Antioquia. Su duración: Indefinida

2. Bases de preparación de los estados financieros

Marco técnico normativo

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIFP se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

Estos son los terceros estados financieros individuales preparados de acuerdo con las NCIFP; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Compañía se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIFP).

Moneda extranjera

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de las entidades de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la reconversión son reconocidas en resultados.

Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activos financieros a costo amortizado

BRUJULA SM S.A.S maneja Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia,
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, y
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de todas las partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia al costo histórico depreciado bajo NCIFP, esto es el recalcular de todos los elementos con las vidas útiles y métodos de depreciación bajo NCIFP, sin ajustes por inflación.

La medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo será el costo, el cual comprende:

- Precio de adquisición, incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

- Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.
- Estimación inicial de cualquier costo por desmantelamiento y retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- Cuando partes significativas de un elemento de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de propiedad, planta y equipo se capitaliza, si es probable que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la Compañía y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Se requiere realizar juicios y estimaciones en relación con las propiedades, planta y equipo cuando se juzgue sobre si una propiedad, o parte de una propiedad, debe clasificarse como propiedades de inversión o propiedades, planta y equipo, por ejemplo: si parte de una propiedad inmobiliaria se mantiene por apreciación del capital - alquiler y parte se mantiene para producción propia de una entidad; para esta clasificación es importante determinar la materialidad de la estimación y la medición fiable del valor correspondiente.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de BRUJULA SM S.A.S. años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. BRUJULA SM S.A.S. reconocerá un activo intangible cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Intangible es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a BRUJULA SM S.A.S
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento

Arrendamientos

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable a éste. Otros arrendamientos son arrendamientos operativos, los cuales no transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, por lo tanto, los activos arrendados bajo arrendamientos operativos no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Compañía.

Pagos por arrendamiento

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente de los pasivos.

Deterioro

Activos financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable concambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de

patrimonio, una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar medidas a costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar medidas a costo amortizado individualmente significativas son evaluadas por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar mantenidas hasta los vencimientos individualmente significativas que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluadas por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado. Las partidas por cobrar medidas a costo amortizado que no son individualmente significativas son evaluadas por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar mantenidas hasta el vencimiento con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar.

El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa concambios en resultados.

Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía se revisa al final de cada período que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas para reducir el valor en libros de los activos de la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

Beneficios a los empleados

La presente política se aplicará a todos los beneficios a los empleados que otorgue BRUJULA SM S.A.S a sus empleados a cambio de sus servicios, tales como

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados
- b) Otros beneficios a largo plazo para los empleados
- c) Beneficios por terminación

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas, tales como:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
- b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por

- enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados
- c) Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
 - d) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

BRUJULA SM S.A.S, también remunera a los empleados otorgándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas incluyendolos permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad.

Las retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en BRUJULA SM S.A.S.

Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza BRUJULA SM S.A.S de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si BRUJULA SM S.A.S posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si BRUJULA SM S.A.S posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si BRUJULA SM S.A.S posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	exige revelar ningún tipo de información.

La tabla de valoración definida por BRUJULA SM S.A.S, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	cuando la probabilidad sea superior al 70%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	cuando la probabilidad de existencia de la obligación este entre un 50 y un 70%	Puede presentarse o no.
Remoto	cuando la probabilidad de existencia de la obligación sea menor al 50%	No se presentará o no producirá efectos para BRUJULA SM S.A.S.

Garantías

Una provisión de garantía es reconocida cuando los productos o servicios subyacentes son vendidos. La provisión se basa en los datos sobre garantías históricas y una evaluación de todas las posibles consecuencias de sus probabilidades asociadas.

3.1 Ingresos

Prestación de servicios y venta de bienes

Los ingresos provenientes de la venta de bienes o prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los

ingresos son reconocidos cuando los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente. Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos por arrendamientos de maquinaria y equipo son reconocidos en resultados a través del método lineal durante el período de arrendamiento. Los incentivos de arrendamiento otorgados son reconocidos como parte integral de los ingresos por arrendamiento totales, durante el período de arrendamiento.

Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen los siguientes:

- Ingreso por intereses;
- Gasto por intereses;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera;

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

3.2 Impuestos

El gasto o ingreso por impuesto a la renta comprende el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta corriente, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes por pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto de renta debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable, de los activos y pasivos y su base fiscal. El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes ganancias imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación.

Las oportunidades de planificación fiscal, sólo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están aprobados o se encuentren a punto de

aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía esperarecuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre de ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Compensación y clasificación

La Compañía sólo compensa los activos y pasivos por impuestos sobre las ganancias diferido si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar, o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$340.263.424	\$201.185.353
Caja	\$1.000.000	\$765.958
Cuentas de ahorros	\$274.080.765	\$7.218.035
Fiducuenta	\$65.182.659	\$193.201.360

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos y cuentas de ahorro que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la sociedad.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar.

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

BRUJULA SM S.A.S reconoce las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar como activos financieros, se reconoce la cuenta por cobrar en el momento en se genera el hecho económico, se incorpora en la contabilidad a medida que se presta el servicio o se entregue físicamente el bien, independientemente del momento de la facturación.

Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de dic 2022, el saldo de las cuentas por cobrar compuesto por:

	2023	2022
DEUDORES	\$1.260.517.832	\$377.541.675
CLIENTES	\$1.205.033.117	\$312.494.308
ANTICIPOS Y AVANCES	\$1.130.000	\$30.682.400
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O	\$54.354.715	\$34.364.967

Para el año 2023 BRUJULA SM SAS, no realizo la provisión de clientes correspondientes a contratos particulares y personas jurídicas de los cuales ya se había prestado el servicio y por ende se tenían costos y gastos cargados.

El Aumento reflejado en el rubro de clientes corresponde en primer efecto al aumento de ingresos comparados con el año 2022 y que al momento del cierre por políticas del contrato con la NUEVA EPS quien es el principal cliente las facturas no habían cumplido los periodos de pagos negociados que son 60 días.

6. Propiedad Planta y equipo

La depreciación de los activos fijos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil.

La vida útil se ha determinado con base en el deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica y comercial derivada de los cambios y/o mejoras y cambios en la demanda del mercado, de los productos obtenidos en la operación de dichos activos.

La Compañía evaluó la pérdida de deterioro de valor de sus activos tangibles considerando indicios de deterioro por medio de fuentes internas y externas de

información, concluyendo que los activos tangibles no presentan deterioro para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

	2023	2022
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$207.995.000	\$11.771.998

El aumento del rubro de la propiedad, planta y equipo corresponde a la actualización del inventario de los enseres del área de internamiento, lo que comprende compra de los siguientes bienes:

- Camarotes con sus respectivos colchones
- Televisores
- Indumentaria para el área de cocina
- Congeladores
- Aires acondicionados
- Sillas, escritorios, camillas de atención.
- Elementos decorativos para las zonas húmedas

7. Cuentas por pagar

Los proveedores se encuentran dentro de la Sección 11 - Instrumentos Financieros, estas obligaciones son pasivos financieros, dado que son una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (Párrafos 2.39 y 2.40).

La cuenta por pagar se reconoce cuando ha surgido una obligación de pago por parte de la entidad de la cual sea probable la salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.

Los beneficios a los empleados son todos los beneficios que se otorgan a los empleados, estos beneficios son a corto plazo los cuales se causan en el periodo contable.

	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR	\$229.668.146	\$173.302.015
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$204.288.448	\$156.490.160
RETENCIONES EN LA FUENTE	\$7.245.433	\$4.400.280
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$18.134.265	\$12.411.575
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$154.845.195	\$37.435.445
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$0	\$11.996.000
IMPUESTO DE RENTA	\$154.845.195	\$25.439.445
Obligaciones Laborales	\$140.568.774	\$47.158.302
SALARIOS POR PAGAR	\$60.884.705	\$2.440.410
Cesantias Consolidadas	\$50.071.280	\$29.869.186
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$5.808.820	\$3.030.321
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$23.803.969	\$11.818.385

8. Obligaciones Financieras

Al 31 de diciembre del año 2023 y del año 2022, el comportamiento de las obligaciones financieras es el siguiente:

	2023	2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$175.496.206	\$2.960.270
BANCOS NACIONALES	\$175.496.206	\$2.960.270

Para el cierre del año 2023 la compañía recibió financiación de entidades bancarias con el objetivo de cumplir con la remodelación de su centro de internamiento y de financiar otras operaciones de la compañía.

9. Otras cuentas por pagar a largo plazo

Para el cierre del año 2023 y 2022, brújula presenta un rubro de otras cuentas por pagar a largo plazo, donde se incluyen todos aquellos préstamos hechos con particulares que financian una parte de la operación.

Dichos préstamos están debidamente soportados con pagares firmados y a una fecha cierta y los intereses que generan se registran correctamente al gasto de brújula.

	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$310.286.296	\$65.165.662

10. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de dic 2022, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	Capital suscrito y pagado	Reservas	Ganancias Acumuladas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$200.000.000	\$32.109.780	-\$14.877.132	\$0	\$47.244.684	\$264.477.332
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	287.569.648	287.569.648
Apropiaciones	-	-	72.684.129	220.425.214	-	293.109.343
Dividendos decretados	-	-	\$0	-	-\$47.244.684	47.244.684
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$200.000.000	\$32.109.780	\$57.806.997	\$220.425.214	\$287.569.648	\$797.911.639

11. Ingresos

BRUJULA SM S.A.S reconoce los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. Su reconocimiento se realiza considerando el grado de terminación del contrato al final del período sobre el que se informa, siempre que se cumplan las siguientes condiciones: a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; c) el grado de realización de la transacción pueda ser medido con fiabilidad; y d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES	\$4.560.415.539,00	\$2.256.519.019,00
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	\$4.602.097.348,00	\$2.286.602.778,00
SERVICIO HOSPITALARIO	\$4.591.337.348,00	\$2.275.002.778,00
DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	-\$41.681.809,00	-\$30.083.759,00
Devoluciones	-\$41.681.809,00	-\$30.083.759,00

12. Gastos

BRUJULA SM S.A.S. reconoce los costos por la prestación de sus servicios de acuerdo con el grado de realización, utilizando el método que mida con más fiabilidad los servicios ejecutados.

	2023	2022
GASTOS OPERACIONALES		
OPERACIONES DE ADMINISTRACION	\$4.060.137.416,00	\$2.159.238.838,00
GASTOS DE PERSONAL	\$1.059.588.295,00	\$723.169.202,00
SUELDOS	\$580.101.733,00	\$396.458.332,00
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$75.710.673,00	\$46.368.871,00
INCAPACIDADES	\$2.251.065,00	\$1.520.002,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$35.000.972,00	\$21.852.832,00
CESANTIAS	\$54.378.907,00	\$40.039.930,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$5.978.889,00	\$3.633.012,00
PRIMA DE SERVICIOS	\$60.770.011,00	\$41.684.875,00
VACACIONES	\$26.973.544,00	\$23.022.911,00
AUXILIOS	\$31.155.000,00	\$18.600.000,00
DOTACION	\$7.116.473,00	\$4.958.149,00
INDEMNIZACIONES LABORALES	\$4.500.000,00	\$6.954.630,00
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PI	\$62.495.900,00	\$35.141.700,00
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SA	\$1.737.556,00	\$840.943,00
APORTES A FONDOS DE PENSION Y/O CESAN	\$78.498.356,00	\$54.137.110,00
APORTES PARAFISCALES	\$26.399.700,00	\$18.153.500,00
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	\$6.519.516,00	\$9.802.405,00
HONORARIOS	\$814.506.072,00	\$693.656.982,00
REVISORIA FISCAL	\$24.800.000,00	\$19.450.000,00
ASESORIA EN SALUD	\$778.722.363,00	\$318.398.569,00
ASESORIA EN SALUD	\$6.000.287,00	\$227.646.667,00
ASESORIA EN SALUD	\$4.983.422,00	\$128.161.746,00
IMPUESTOS	\$42.602.898,00	\$29.618.174,00
IVA DESCONTABLE	\$42.602.898,00	\$29.618.174,00
ARRENDAMIENTOS	\$202.026.880,00	\$185.363.200,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$202.026.880,00	\$185.363.200,00
SEGUROS	\$5.449.048,00	\$3.832.323,00
VIDA COLECTIVA	\$5.449.048,00	\$1.568.278,00
CUMPLIMIENTO	\$0,00	\$2.264.045,00
SERVICIOS	\$120.949.344,00	\$111.128.314,00
ASEO Y VIGILANCIA	\$4.520.000,00	\$4.360.000,00
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	\$7.501.472,00	\$25.697.732,00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$8.778.881,00	\$6.545.500,00
SERVICIOS PUBLICOS	\$29.185.990,00	\$20.173.853,00
TELEFONO	\$6.999.460,00	\$6.773.699,00
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	\$1.014.068,00	\$1.763.182,00
GAS	\$0,00	\$7.655.000,00
PUBLICIDAD PROPAGANDA Y PROMOCION	\$49.898.150,00	\$23.415.538,00
OTROS	\$13.051.323,00	\$14.743.810,00
GASTOS LEGALES	\$5.289.871,00	\$2.407.800,00
REGISTRO MERCANTIL	\$5.289.871,00	\$1.766.300,00
CAMARA DE COMERCIO	\$0,00	\$641.500,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$25.799.398,00	\$45.807.664,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$25.799.398,00	\$5.776.372,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICA	\$0,00	\$21.441.851,00
EQUIPO DE OFICINA	\$0,00	\$15.944.764,00
ADECUACION E INSTALACION	\$16.667.436,00	\$18.589.441,00
REPARACIONES LOCATIVAS	\$16.667.436,00	\$18.589.441,00
GASTOS DE VIAJE	\$7.305.485,00	\$10.182.630,00
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$2.436.000,00	\$1.496.724,00
PASAJES TERRESTRES	\$2.620.000,00	\$750.000,00
TIQUETES	\$2.249.485,00	\$7.935.906,00
DEPRECIACIONES	\$24.202.212,00	\$8.788.848,00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	\$24.202.212,00	\$8.788.848,00
DIVERSOS	\$1.735.550.477,00	\$322.780.817,00
ALIMENTACION USUARIOS	\$1.676.426.708,00	\$288.118.330,00
ELEMENTOS DE CAFETERIA	\$1.017.962,00	\$12.725.499,00
Comisiones de terceros	\$48.000,00	\$3.124.800,00
UTILES PAPELERIA	\$14.802.169,00	\$15.425.507,00
TAXYS Y BUSES	\$199.000,00	\$97.000,00
OTROS GASTOS DIVERSOS	\$40.761.530,00	\$0,00
CASINO Y RESTAURANTE	\$1.514.176,00	\$164.881,00
LIBROS, PERIODICOS Y REVISTAS	\$780.932,00	\$0,00
COMISIONES	\$0,00	\$3.124.800,00