

NUMERA S.A.S
Nit: 901387884
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de junio de 2026 y 2025
(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	Jun 2026	2026 %	Jun 2025	2025 %	var abs	var %
ACTIVO		1.310.850.674	100%	1.336.721.830	100%	25.871.156	-2%
ACTIVO CORRIENTE		1.260.313.588	96%	1.050.443.370	79%	209.870.218	20%
Disponible y efectivo	4.1	2.634.291	0%	6.852.088	1%	4.217.797	-62%
Deudores	4.2	1.066.502.524	81%	447.724.987	33%	618.777.537	138%
Activos por Impuestos	4.4	159.038.074	12%	573.682.704	43%	414.644.630	-72%
Otros activos	4.5	32.138.699	2%	22.183.591	2%	9.955.108	45%
ACTIVO NO CORRIENTE		50.537.086	4%	286.278.460	21%	235.741.374	-82%
Propiedad planta y equipos	4.6	50.537.086	4%	42.987.736	3%	7.549.350	18%
Inversiones	4.3	0	0%	243.290.724	18%	243.290.724	-100%
PASIVO		483.524.058	37%	459.514.580	35%	24.009.479	5%
PASIVO CORRIENTE		483.524.058	37%	459.514.580	35%	24.009.479	5%
Obligaciones financieras	4.11	147.230.940	11%	310.036.837	24%	162.805.897	-53%
Proveedores y cuentas por pagar	4.7	258.951.316	20%	42.253.963	3%	216.697.353	513%
Nomina y otras cuentas por pagar	4.8	66.459.234	5%	95.851.775	7%	29.392.541	-31%
Anticipos recibidos	4.10	3.293.410	0%	432.984	0%	2.860.426	661%
Pasivos por Impuestos	4.9	7.589.159	1%	10.939.021	1%	3.349.862	-31%
PATRIMONIO		827.326.616	63%	877.207.251	67%	-49.880.635	-6%
Capital	4.12	2.682.703.176	205%	2.651.203.176	202%	31.500.000	1%
Resultados de ejercicios anteriores		-1.796.617.330	-137%	-1.699.716.588	-127%	-96.900.742	-5,7%
Resultados del ejercicio		-58.759.229	-4%	-74.279.337	-6%	15.520.108	21%
PASIVO + PATRIMONIO		1.310.850.674	100%	1.336.721.830	100%	-25.871.156	-2%



JORGE ARTURO GARCIA IGUARAN
Representante Legal
CC. 80874416

Luis Enrique Marriaga Ibarra
Contador/a
TP. 209297-T

NUMERA S.A.S

Nit: 901387884

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Del periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2026 y 2025

(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	Jun 2026	2026 %	Jun 2025	2025 %	var abs	var %
Ventas	4.14	1.183.357.228	100%	1.106.509.227	100%	76.848.001	7%
Costo Equipo de Desarrollo y Backoffice	4.15	-869.324.988	-73%	-715.364.318	-64%	153.960.670	-22%
Costo Infraestructura	4.15	-190.855.235	-16%	-167.058.495	-15%	23.796.741	-14%
Costos de operacion	4.15	-21.898.114	-1,7%	-16.914.106	-1,5%	4.984.007	-29%
UTILIDAD BRUTA		101.278.891	8,5%	207.172.308	18%	105.893.417	-51%
Gastos de administracion	4.16	-138.601.077	-11%	-210.905.945	-19%	72.304.868	34%
Gastos de ventas	3.8	-22.643.435	-1,8%	-24.975.967	-2,1%	2.332.532	9%
UTILIDAD OPERACIONAL		-59.965.621	-4,8%	-28.709.604	-2,5%	31.256.017	-109%
Ingresos financieros	4.17	26.852.297	2%	10.899.747	0,9%	15.952.550	146%
Otros Ingresos	4.17	623.186	0%	4.850.787	0%	4.227.600	-87%
Gastos no operacionales	4.18	-22.244.765	-1,8%	-13.694.750	-1,1%	8.550.014	-62%
Gastos Financieros	4.18	-4.247.374	0%	-5.387.227	0%	1.139.853	21%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		-58.982.276	-4,9%	-32.041.048	-2,8%	26.941.228	-84%
Impuestos Renta	4.9	0	0%	-42.238.289	-3,7%	42.238.289	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-58.982.276	-4,9%	-74.279.337	-6,6%	15.297.061	21%



JORGE ARTURO GARCIA IGUARAN
Representante Legal
CC. 80874416

Luis Enrique Marriaga Ibarra
Contador/a
TP. 209297-T

NUMERA S.A.S

Nit: 901387884

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2026 y 2025

(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1 Ente económico

NUMERA S.A.S., identificada con NIT 901387884, es una sociedad por acciones simplificada constituida en Colombia. Su objeto principal comprende el desarrollo de sistemas informáticos, incluyendo actividades de planificación, análisis, diseño, programación, implementación, soporte y pruebas. La sede principal está ubicada en la Transversal 5 No. 87-59. Los presentes estados financieros corresponden a información financiera consolidada con corte al 30 de junio de 2026, comparada con el mismo corte del período anterior, esto es, al 30 de junio de 2025.

NOTA 2 Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

NOTA 2.1 Marco normativo y autorización

Los estados financieros consolidados han sido preparados y presentados de conformidad con las disposiciones del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplicables a entidades del Grupo 2 en Colombia, en concordancia con la Ley 1314 de 2009. La Compañía manifiesta haber aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), adoptadas en Colombia, en lo pertinente a su naturaleza y operaciones. La preparación de esta información financiera intermedia con corte al 30 de junio de 2026 fue efectuada bajo la responsabilidad de la administración y autorizada para su emisión por el representante legal y la dirección de la entidad.

NOTA 2.2 Declaración de conformidad

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las secciones aplicables de las NIIF para las PYMES, incorporando criterios uniformes de reconocimiento, medición, presentación y revelación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. La información presentada corresponde a un corte intermedio al 30 de Junio de 2026 y se acompaña de cifras comparativas al 30 de junio de 2025, con el propósito de facilitar el análisis de la evolución financiera y operativa de la entidad.

NOTA 2.3 Hipótesis de negocio en marcha

La administración evaluó la capacidad de la entidad para continuar operando como negocio en marcha durante los doce meses siguientes a la fecha de corte del 30 de Junio de 2026. En dicha evaluación se consideraron, entre otros aspectos, el comportamiento de los ingresos, la estructura de costos, la recuperación esperada de la cartera, el nivel de endeudamiento de corto plazo y los requerimientos de liquidez. Con base en esta evaluación, los estados financieros han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha.

NOTA 2.4 Período contable y comparativos

La información financiera presentada comprende el período transcurrido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026. Para efectos comparativos, se presenta la información correspondiente al mismo período del año anterior, comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2025. En consecuencia, todas las referencias temporales de estas notas deben entenderse realizadas sobre cortes intermedios de junio y no sobre cierres anuales a 31 de diciembre.

NOTA 2.5 Aplicación de criterios, estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones contables y juicios por parte de la administración, especialmente en materias tales como deterioro de cuentas por cobrar, vidas útiles y depreciación de propiedad, planta y equipo, reconocimiento de provisiones, recuperabilidad de activos por impuestos y reconocimiento de ingresos. Estas estimaciones se revisan de manera continua y se basan en la mejor información disponible a la fecha de corte del 30 de junio de 2026.

NOTA 2.6 Estados financieros presentados

De conformidad con los requerimientos de presentación financiera aplicables, la entidad presenta el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las presentes notas explicativas. La información ha sido estructurada de forma que permita una adecuada comprensión de la situación financiera de la Compañía al 30 de junio de 2026 y su comparación con el mismo corte de 2025.

NOTA 2.7 Moneda de registro y presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP), por ser la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Todas las cifras incluidas en los estados financieros y en estas notas se expresan en pesos colombianos, salvo indicación en contrario.

NOTA 2.8 Criterios de clasificación corriente / no corriente

Los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos, consumirlos o liquidarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte, es decir, dentro del ciclo normal de operación o dentro del año siguiente al 30 de junio de 2026. Los demás saldos se clasifican como no corrientes. Esta clasificación se mantiene de manera uniforme para los saldos comparativos al 30 de junio de 2025.

NOTA 3 Resumen de principales políticas contables

NOTA 3.1 Responsables de las políticas

El representante legal y la administración son responsables de definir, aprobar, aplicar y revisar periódicamente las políticas contables de la entidad. Dichas políticas se mantienen alineadas con las NIIF para las PYMES y con la naturaleza de las operaciones desarrolladas por la Compañía.

NOTA 3.2 Sistema contable

La Compañía aplica el principio de acumulación o devengo para el reconocimiento de sus transacciones económicas. Los hechos económicos se reconocen en el período en que ocurren, independientemente de la fecha de su recaudo o pago, garantizando así una adecuada correlación entre ingresos, costos y gastos.

NOTA 3.3 Presentación de estados financieros

Los estados financieros se presentan de conformidad con los lineamientos de revelación y presentación establecidos para entidades que aplican NIIF para las PYMES. Para el presente informe, la información corresponde a un corte intermedio al 30 de junio de 2026 comparado con el mismo corte del año inmediatamente anterior.

NOTA 3.4 Importancia relativa y materialidad

La administración evalúa la materialidad de las partidas tanto por su cuantía como por su naturaleza. Se revelan de manera específica aquellos rubros que, por su importancia relativa, son necesarios para comprender la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad al 30 de junio de 2026.

NOTA 3.5 Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprenden los saldos en caja, bancos y otros instrumentos de alta liquidez con vencimiento original inferior a tres meses, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente por su valor nominal, dado su carácter de corto plazo.

NOTA 3.6 Inversiones financieras

Las inversiones financieras se reconocen y miden de acuerdo con la Sección 11 de las NIIF para las PYMES. Cuando corresponde, se miden al costo amortizado o al valor razonable, según la naturaleza del instrumento y el modelo de negocio definido por la administración. Su recuperabilidad es evaluada periódicamente.

NOTA 3.7 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, incluyendo las erogaciones directamente atribuibles a su puesta en funcionamiento. Posteriormente se mide al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que pudieran presentarse. La depreciación se calcula por el método de línea recta durante la vida útil estimada de los activos.

NOTA 3.8 Activos intangibles y gastos pagados por anticipado

Los activos intangibles se reconocen cuando es probable la obtención de beneficios económicos futuros y su costo puede medirse de manera fiable. Los gastos pagados por anticipado se reconocen inicialmente como activo y se amortizan al resultado en la medida en que se recibe el beneficio económico asociado.

NOTA 3.9 Cuentas por pagar y provisiones de corto plazo

Las cuentas por pagar se reconocen por el valor de la obligación contraída y corresponden principalmente a saldos pendientes con proveedores, acreedores, empleados y entidades fiscales. Cuando su vencimiento es de corto plazo, se presentan por su valor nominal, por no existir efectos materiales de financiación implícita.

NOTA 3.10 Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de corto plazo, tales como salarios, prestaciones sociales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías, aportes y demás conceptos asociados, se reconocen conforme se devengan. El valor registrado al corte corresponde a las sumas pendientes de pago a favor de los trabajadores y entidades relacionadas.

NOTA 3.11 Pasivos estimados y provisiones

Los pasivos estimados y provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para cancelarla y puede efectuarse una estimación fiable del importe. Cuando el efecto financiero del tiempo es material, estas partidas se miden al valor presente.

NOTA 4 Notas de carácter específico

NOTA 4.1 Disponible y efectivo

Al 30 de junio de 2025, el rubro de disponible y efectivo asciende a COP 6.852.088,16. Esta cuenta representa los recursos líquidos de inmediata disponibilidad de la Compañía, mantenidos principalmente en sus cuentas financieras y demás medios de recaudo o manejo de efectivo utilizados para atender las necesidades corrientes de operación, pago y funcionamiento. En términos contables, el disponible y efectivo comprende aquellos saldos que se encuentran a disposición inmediata de la entidad y que pueden ser utilizados para cumplir obligaciones de corto plazo, cubrir requerimientos operativos y respaldar el ciclo normal del negocio. Sin entrar en una desagregación específica por entidades bancarias, tipos de cuenta o instrumentos particulares, la administración entiende este rubro como la expresión de la caja y de las cuentas de la Compañía en las que se administran sus recursos líquidos. En consecuencia, el saldo revelado al corte de 2025 refleja el efectivo mantenido por la entidad para el desarrollo ordinario de sus operaciones, conservando su naturaleza de activo corriente por su alta liquidez y disponibilidad inmediata.

NOTA 4.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 30 de junio de 2026, el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar asciende a COP 1.066.502.524,32, frente a COP 447.724.986,90 al 30 de junio de 2025, lo que representa un incremento absoluto de COP 618.777.537,42, equivalente al 138%. Esta partida constituye el componente más representativo del activo corriente y del activo total de la Compañía al cierre del período, pues equivale aproximadamente al 85% del activo corriente de 2026 y cerca del 81% del activo total de esa misma fecha. En 2025, este rubro representaba alrededor del 43% del activo total. Lo anterior evidencia una concentración importante de los recursos de la entidad en derechos de cobro de corto plazo, situación que debe analizarse conjuntamente con la evolución del recaudo y la liquidez. Se debe tener en cuenta que el 40% de la cartera corresponde al negocio de Wise que se ha venido pagando según los acuerdos y que se cierra su recaudo en noviembre de 2026.

Desde una perspectiva general del balance, la Compañía presenta al 30 de junio de 2026 un activo total de COP 1.310.850.674,29, un pasivo total de COP 483.524.058,10 y un patrimonio de COP 827.326.616,19. Dentro de ese contexto, el crecimiento de la cartera adquiere especial relevancia, dado que el disponible y efectivo asciende únicamente a COP 2.634.291,15 al cierre de 2026, inferior a los COP 6.852.088,16 observados en 2025. En consecuencia, aunque la entidad mantiene una base patrimonial positiva, el aumento del saldo por cobrar al cierre del trimestre incidió de manera directa sobre la liquidez inmediata, al inmovilizar una porción sustancial de los recursos en cuentas pendientes de recaudo. El comportamiento de la cartera durante el trimestre respondió a un deterioro por debajo de la normalidad en el ritmo de recuperación, entendido como una desaceleración temporal del recaudo frente al comportamiento históricamente esperado por la administración. Esta situación no obedeció, según el análisis interno, a una pérdida estructural de la capacidad de pago de la base de clientes, sino a factores coyunturales que afectaron transitoriamente los ciclos de aprobación, facturación, trámite y pago.

En particular, la administración identifica como elementos incidentes el contexto asociado a período electoral y el efecto indirecto generado por el mundial de fútbol, eventos que produjeron aplazamientos en decisiones administrativas y retrasos temporales en los flujos normales de pago de algunos clientes y contrapartes. Como resultado de lo anterior, al corte del 30 de junio de 2026 la cartera mostró un nivel de envejecimiento y acumulación superior al rango habitual para la Compañía, afectando de manera puntual la disponibilidad de caja y presionando el capital de trabajo de corto plazo. No obstante, la administración precisa que este comportamiento tuvo carácter transitorio y que en los meses siguientes se observó una normalización progresiva en los recaudos, recuperándose el patrón esperado de cobro y reduciéndose las presiones de liquidez derivadas de dicha concentración. En este sentido, aunque el efecto sí impactó la posición de efectivo al cierre intermedio, no se interpreta como una señal definitiva de deterioro estructural de la cartera, sino como una desviación coyuntural del ciclo normal de recaudo.

Adicionalmente, la administración informa que dentro de los saldos analizados existía un valor negativo identificado como 4DJ, correspondiente a una cuenta de naturaleza transitoria. Dicho saldo no representaba una pérdida definitiva ni un deterioro permanente del activo, sino una situación temporal de aplicación y compensación contable sujeta a regularización. Según lo reportado por la administración, esta partida fue resuelta en julio y su tratamiento se efectuó conforme al acuerdo realizado entre las partes involucradas, aplicándose de acuerdo con los términos definidos para su normalización. En consecuencia, al momento de evaluar la cartera y su recuperabilidad, debe considerarse que este componente negativo obedecía a una circunstancia transitoria ya superada con posterioridad al cierre. En términos contables, este rubro comprende principalmente derechos de cobro originados en la prestación de servicios, así como otras cuentas por cobrar de naturaleza operativa, comercial o administrativa.

La administración mantiene seguimiento permanente sobre la antigüedad de saldos, la recuperabilidad individual de las partidas relevantes y la necesidad de reconocer deterioros cuando existan evidencias objetivas de pérdida. Con base en la información disponible a la fecha de preparación de estas notas, la administración considera que el incremento del rubro al cierre de junio de 2026 es consistente con la dinámica operativa del período y con los eventos coyunturales antes descritos, sin perjuicio de que el efecto temporal sobre la liquidez haya sido material en el corte intermedio.

NOTA 4.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2026	2025
ESGUERRA JHR CORP S A S	274.562.700	2.276.701
ANDERSEN COLOMBIA S.A.S	139.711.000	-50.257
ACCOUNTING AND FINANCIAL SOLUTIONS S A S	78.875.000	-
GASTRONOMICA Y CIA SAS	41.745.860	-
4DJ ASESORES S.A.S.	-38.239.056	13.727.805
CACERES Y ASOCIADOS S.A.S	31.048.550	31.048.550
BERNAL URREGO Y CIA S.A.S.	31.048.550	31.048.550
IP TECHNOLOGIES SAS	27.000.000	-
CICLICOL S.A.S	25.000.000	-
ALIADO SAS	23.548.800	585.769
ENLACE OPERATIVO S.A.	23.000.000	-
Soloio Colombia Ltda	20.000.000	-
TUEME S.A.S	19.892.240	11.196.120
INNOVACION CONTABLE Y FISCAL S.A.S	18.976.700	-
FINANCIAL LAB Y TAXES SAS	16.718.450	-
LEGACY SPORTS CONSULTING S.A.S.	15.000.000	-
ASESORIAS CONTABLES DOLY LUNA SAS	14.125.000	23.000.000
LA SOPERIA DE MAMA SAS	13.969.340	-
SCRUM NETWORK S.A.S.	13.722.520	8.685.000
ESENCIAL BYTE S.A.S	13.642.720	3.642.720
Otros terceros	263.154.150	322.564.030

NOTA 4.3 Inversiones y enajenación estratégica

Al 30 de junio de 2026, NUMERA S.A.S. no presenta saldo en el rubro de inversiones, por cuanto la Compañía ya no cuenta con inversiones vigentes luego de haber concretado en diciembre de 2025 la venta de su participación en Wise. En consecuencia, el estado de situación financiera al cierre del período intermedio de jnio de 2026 no incorpora activos clasificados en esta cuenta. De acuerdo con la información financiera comparativa, al 30 de junio de 2025 el rubro de inversiones ascendía a COP 243.290.724, por lo que la variación entre ambos períodos corresponde a una disminución de COP 243.290.724, equivalente al 100%. Esta reducción refleja la salida total de dicho activo de la estructura financiera de la entidad como efecto directo de la operación de venta ya perfeccionada al cierre de 2025. La administración precisa que la desinversión en Wise obedeció a una decisión estratégica y que, una vez formalizada la transacción en diciembre de 2025, NUMERA dejó de mantener derechos económicos reconocibles contablemente dentro de este rubro. Por lo tanto, al 30 de junio de 2026 no existen inversiones por revelar en el balance bajo esta cuenta, siendo consistente su presentación en valor cero con la materialización definitiva de la venta.

NOTA 4.4 Activos por impuestos

Al 30 de junio de 2026, los activos por impuestos ascienden a COP 159.038.073,97, frente a COP 573.682.704,23 al 30 de junio de 2025, registrando una disminución de COP 414.644.630,26, equivalente al 72%. Este rubro corresponde a impuestos corrientes de naturaleza recuperable, tales como saldos a favor, retenciones y demás conceptos tributarios que la Compañía espera compensar o recuperar dentro del ciclo normal de operación o en períodos fiscales posteriores, de acuerdo con la normativa aplicable. La disminución observada en 2026 se explica principalmente porque durante 2025 la Compañía no generó nuevos créditos fiscales de magnitud comparable a los registrados en 2024.

En consecuencia, al corte de junio de 2026 el rubro presenta un valor inferior, al haberse reducido la acumulación de activos tributarios recuperables. En particular, los créditos fiscales originados en 2024 fueron efectivamente cobrados durante el segundo semestre de 2025, lo cual incidió de manera directa en la reducción del saldo comparativo presentado en 2026. Así mismo, dentro del saldo reconocido al 30 de junio de 2026 se incluye un saldo a favor aproximado de COP 73 millones, el cual fue objeto de devolución y recaudo en agosto de 2026. Este hecho posterior es consistente con la naturaleza corriente y recuperable del rubro, y respalda la expectativa de realización de este activo tributario en el corto plazo. En términos de presentación financiera, la variación entre períodos resulta coherente con el agotamiento y recuperación de saldos fiscales previamente generados, más que con un deterioro de su recuperabilidad. Por tanto, el menor valor observado en 2026 no obedece a una pérdida del activo por impuestos, sino a la ausencia de nuevos créditos fiscales durante 2025 y al cobro efectivo, en el segundo semestre de ese mismo año, de los créditos fiscales originados en 2024.

NOTA 4.5 Otros activos no clasificados

Al 30 de junio de 2026, el rubro de otros activos asciende a COP 32.138.698,95, frente a COP 22.183.590,99 al 30 de junio de 2025, con un incremento de COP 9.955.107,96, equivalente al 45%. Este rubro corresponde principalmente a activos diferidos y pagos anticipados que se reconocen inicialmente como activo, en la medida en que representan desembolsos ya efectuados por la Compañía cuyo beneficio económico se recibirá en períodos posteriores. En consecuencia, su saldo no se lleva de manera inmediata al gasto, sino que se va consumiendo gradualmente conforme se recibe el servicio, se cumple el tiempo de cobertura contratado o se agota el beneficio asociado a la operación. En términos contables, dentro de este concepto se incluyen erogaciones tales como licencias, suscripciones, servicios contratados por anticipado, formalidades electrónicas, servicios asociados al cumplimiento regulatorio y plataformas tecnológicas necesarias para la operación. Estos valores se amortizan o reconocen al gasto de forma sistemática durante su vigencia, de manera que el activo diferido disminuye paulatinamente en función del consumo real del servicio o del transcurso del tiempo. Por ello, el saldo al corte representa beneficios pendientes de consumir y no partidas de realización inmediata en efectivo.

El crecimiento observado entre 2025 y 2026 es consistente con el mayor tamaño de la operación y, en particular, con el aumento del volumen del negocio de operación electrónica desarrollado por la Compañía. A medida que la entidad amplía su capacidad operativa, su infraestructura tecnológica y sus requerimientos de soporte digital, se hace necesario contratar más servicios de naturaleza anticipada o diferida, lo que incrementa este rubro en el estado de situación financiera. En este sentido, el aumento no obedece necesariamente a acumulaciones inusuales o improductivas, sino al fortalecimiento de la base operativa que soporta la prestación de servicios y la expansión del negocio. La administración considera que este comportamiento guarda coherencia con la dinámica del período, dado que una operación electrónica de mayor escala requiere mayores consumos prepagados en herramientas, servicios y habilitaciones tecnológicas que se ejecutan a lo largo del tiempo. Por tanto, estos activos diferidos se irán consumiendo y llevando al resultado en los meses siguientes, de acuerdo con su vida útil contractual o con el patrón de aprovechamiento económico correspondiente. La tabla a continuación detalla los rubros más importantes que componen esta cuenta; otras partidas de menor cuantía no se incluyeron en dicho detalle, sin que ello afecte la razonabilidad del saldo total revelado.

NOTA 4.5 Otros activos no clasificados	2026	2025
17104001 - LICENCIAS	19.632.792	16.129.211
17054501 - SUSCRIPCIONES	12.505.907	6.054.380
Total	32.138.699	22.183.591

NOTA 4.6 Propiedad, planta y equipos

Al 30 de junio de 2026, el rubro de propiedad, planta y equipo asciende a COP 50.537.085,90, frente a COP 42.987.736,14 al 30 de junio de 2025, lo que representa un incremento de COP 7.549.349,76, equivalente al 18%. Esta partida representa aproximadamente el 4% del activo total al cierre de 2026. Este rubro comprende los bienes y recursos tecnológicos que la Compañía utiliza de manera permanente para apoyar su operación, tales como equipos de cómputo, hardware, dispositivos tecnológicos, mobiliario técnico y demás activos físicos necesarios para el desarrollo, administración, soporte y ejecución de sus servicios. En términos sencillos, son activos usados para sostener la operación diaria y permitir el funcionamiento de la infraestructura tecnológica del negocio. El aumento presentado entre los períodos comparados es consistente con la adquisición o fortalecimiento de activos destinados al soporte operativo y tecnológico de la entidad. Estos recursos permiten atender las necesidades del equipo de trabajo, facilitar la prestación de servicios y respaldar el crecimiento de la operación. De acuerdo con la política contable de la Compañía, la propiedad, planta y equipo se reconoce al costo y posteriormente se presenta neta de depreciación acumulada y, cuando aplica, de pérdidas por deterioro. La depreciación se calcula por el método de línea recta durante la vida útil estimada de cada activo. La administración realiza seguimiento periódico sobre su uso, estado y necesidad de reposición, con el fin de asegurar que estos activos continúen apoyando adecuadamente la operación.

NOTA 4.7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 30 de junio de 2026, el rubro de proveedores y cuentas por pagar asciende a COP 258.951.316,11, frente a COP 42.253.962,67 al 30 de junio de 2025, lo que representa un incremento de COP 216.697.353,44, equivalente al 513%. Esta partida corresponde a cuentas por pagar corrientes, es decir, obligaciones exigibles en el corto plazo originadas en el desarrollo normal de la operación y en compromisos pendientes de pago con terceros. Dentro de este rubro se reconocen principalmente saldos a favor de proveedores, acreedores y otras obligaciones de naturaleza corriente que la Compañía espera cancelar dentro de los doce meses siguientes al cierre.

Por su naturaleza, estas cuentas hacen parte del capital de trabajo y su comportamiento incide de manera directa en la liquidez y en la gestión financiera del período. De manera particular, al corte se incluye una deuda con García Iguarán Asociados S.A.S., socio que ha apoyado la liquidez de la Compañía mediante la disposición de recursos temporales por aproximadamente COP 222 millones. Este apoyo financiero fue utilizado para atender necesidades de caja de corto plazo y fortalecer la continuidad operativa en el período. La administración informa que dichos recursos serán devueltos durante el segundo semestre, junto con sus respectivos intereses, de conformidad con las condiciones acordadas entre las partes. En consecuencia, una porción material del saldo presentado en esta nota no corresponde exclusivamente a proveedores operativos tradicionales, sino también a una obligación corriente derivada del apoyo financiero recibido de la sociedad vinculada. En este contexto, el incremento del rubro frente al período comparativo resulta consistente con una mayor necesidad de financiación de corto plazo y con la utilización de mecanismos temporales para soportar la liquidez de la entidad. La administración mantiene seguimiento sobre la oportunidad de pago de estas obligaciones y sobre su adecuada revelación, dada su importancia dentro de la estructura del pasivo corriente al 30 de junio de 2026.

NOTA 4.8 Nómina y otras cuentas por pagar

Al 30 de junio de 2026, las obligaciones por nómina y otras cuentas por pagar ascienden a COP 66.459.233,55, frente a COP 95.851.774,77 al 30 de junio de 2025, lo que representa una disminución de COP 29.392.541,22, equivalente al 31%. Este rubro comprende principalmente salarios por pagar, prestaciones sociales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías, aportes y demás obligaciones laborales de corto plazo reconocidas al cierre del período. La disminución observada frente al período comparativo es consistente con variaciones en la causación, liquidación y pago oportuno de estas obligaciones, así como con cambios en la composición del personal. En todo caso, por su naturaleza, esta cuenta refleja compromisos corrientes asociados al recurso humano y a otras partidas vinculadas con la operación administrativa de la entidad.

NOTA 4.9 Pasivos por impuestos de retención en la fuente, impuesto de renta e ICA

Al 30 de junio de 2026, los pasivos por impuestos ascienden a COP 7.589.158,66, frente a COP 10.939.021,14 al 30 de junio de 2025, presentando una disminución de COP 3.349.862,48, equivalente al 31%. Este rubro comprende obligaciones tributarias corrientes a cargo de la entidad, principalmente por concepto de retenciones, tributos territoriales y demás impuestos causados pendientes de pago de naturaleza corriente al cierre del período. La reducción observada resulta consistente con una menor carga tributaria exigible al corte y pago más oportuna frente al período comparativo, sin que ello altere la naturaleza corriente de estas obligaciones dentro del pasivo de la Compañía.

NOTA 4.10 Anticipos recibidos

Al 30 de junio de 2026, los anticipos recibidos ascienden a COP 3.293.410,28, frente a COP 432.984,20 al 30 de junio de 2025, con un incremento de COP 2.860.426,08, equivalente al 661%. Corresponden a valores recibidos de clientes con anterioridad al reconocimiento del ingreso asociado, los cuales serán aplicados en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño correspondientes. El aumento presentado frente al período comparativo evidencia una mayor recepción de recursos anticipados vinculados a contratos u operaciones en curso, lo cual es consistente con la dinámica comercial y con la oportunidad en la facturación y ejecución de servicios al cierre del período.

NOTA 4.11 Obligaciones financieras

Al 30 de junio de 2026, las obligaciones financieras corrientes ascienden a COP 147.230.939,50, frente a COP 310.036.836,80 al 30 de junio de 2025, reflejando una disminución de COP 162.805.897,30, equivalente al 53%. Este rubro corresponde a compromisos financieros exigibles en el corto plazo, adquiridos para atender necesidades de capital de trabajo, liquidez y operación. La reducción observada frente al período comparativo sugiere una menor exposición al endeudamiento financiero corriente al cierre de 2026, aunque el saldo continúa siendo material dentro de la estructura del pasivo corriente. En consecuencia, la administración mantendrá seguimiento sobre el cronograma de pago, el costo financiero asociado y su efecto en la liquidez de la entidad.

NOTA 4.12 Capital social

Al 30 de junio de 2026, el capital social asciende a COP 2.682.703.175,51, frente a COP 2.651.203.175,51 al 30 de junio de 2025, presentando un incremento de COP 31.500.000, equivalente al 1%. Esta variación es consistente con los movimientos mostrados en el estado de cambios en el patrimonio y refleja fortalecimiento de la estructura patrimonial de la entidad. El aumento del capital obedece a la compra de acciones por parte de la administración, en ejercicio de opciones previamente otorgadas como parte del reconocimiento asociado a su gestión correspondiente a los años 2024 y anteriores. En consecuencia, el incremento registrado en esta cuenta responde a la materialización de derechos sobre instrumentos patrimoniales ya definidos por la entidad y no a una capitalización originada exclusivamente en nuevos aportes externos ajenos a dicha política. El capital continúa constituyendo la principal base de respaldo patrimonial frente a los resultados acumulados de ejercicios anteriores.

NOTA 4.14 Ventas

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, los ingresos por ventas ascendieron a COP 1.183.357.227,60, comparados con COP 1.106.509.227,00 en el mismo período de 2025, evidenciando un incremento de COP 76.848.000,60, equivalente al 7%. Este comportamiento refleja una expansión relevante en la actividad operativa de la entidad durante el período intermedio analizado. Las ventas constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios y su crecimiento explica, en buena medida, la mejora observada en la utilidad bruta, la utilidad operacional y el resultado neto del ejercicio. Dentro de la dinámica comercial del período, se destaca la línea de negocio de tecnología en la nube para ICA, la cual generó ingresos aproximados por COP 400 millones en 2026, comparables con COP 389 millones en el año anterior.

NOTA 4.15 Costos de la operación

Durante el período terminado el 30 de junio de 2026, los costos de operación estuvieron conformados principalmente por costo del equipo de desarrollo y backoffice por COP 869.324.988,00, costo de infraestructura por COP 190.855.235,33 y otros costos de operación por COP 21.898.113,53. En conjunto, estos rubros totalizan COP 1.082.078.336,86, frente a COP 899.336.918,95 registrados en el mismo corte de 2025, lo que representa un incremento absoluto de COP 182.741.417,91. El aumento de los costos de operación durante 2026 se encuentra ligado, en primer lugar, al incremento general del salario mínimo y al consecuente efecto sobre la estructura de remuneración, cargas prestacionales y demás costos asociados al personal involucrado en la prestación del servicio y en las funciones de soporte operativo.

Dado que una porción significativa del costo de operación de la Compañía está relacionada con talento humano especializado, las variaciones salariales y laborales tienen un impacto directo sobre el costo del equipo de desarrollo y backoffice. Adicionalmente, el crecimiento de la operación y de los servicios prestados generó una mayor necesidad de cómputo, capacidad tecnológica, infraestructura y recursos operativos requeridos para sostener la ejecución del negocio. En ese sentido, el incremento del costo de infraestructura resulta consistente con una demanda superior de procesamiento, herramientas, servicios tecnológicos y demás componentes necesarios para soportar el volumen operativo del período.

De igual forma, la administración informa que el cambio de estrategia en la conformación y organización de los equipos de trabajo incidió temporalmente en el aumento del costo, particularmente por los efectos asociados a liquidaciones de personal, reorganización interna y demás erogaciones conexas derivadas de dichos ajustes. Estos conceptos, aunque relevantes en el período, responden a decisiones de reorganización operativa orientadas a mejorar la eficiencia y la sostenibilidad de la estructura de costos hacia los meses siguientes. En términos de desempeño, pese al incremento absoluto de los costos, la variación observada debe analizarse a la luz de la transformación operativa y del mayor nivel de recursos requeridos para atender la ejecución del negocio durante el trimestre. No obstante, la administración estima que, para el resto del año, el crecimiento de los costos tenderá a moderarse y que el incremento se ubicará alrededor del 15%, en la medida en que se estabilicen los efectos extraordinarios asociados a la reorganización del personal, se capture la eficiencia esperada del nuevo esquema operativo y se optimice el consumo de recursos tecnológicos e infraestructura. En consecuencia, el comportamiento del rubro al cierre de junio de 2026 refleja tanto presiones estructurales de costo —como el ajuste del salario mínimo y la mayor demanda operativa— como efectos coyunturales derivados del cambio estratégico en los equipos. La administración continuará monitoreando la evolución de estos componentes con el fin de preservar la rentabilidad y alinear el crecimiento de los costos con la capacidad de generación de ingresos de la Compañía.

El análisis del trimestre dos que comprende entr abril y junio demuestra un crecimiento del costo de solo 6,7% respecto del año inmediatamente anterior.

NOTA 4.16 Gastos de administración

Al 30 de junio de 2026, los gastos de administración ascendieron a COP 138.601.076,76, frente a COP 210.905.944,95 al 30 de junio de 2025, registrando una disminución de COP 72.304.868,19, equivalente al 34%. La reducción de este rubro contribuyó de manera importante a la mejora del resultado operacional del período. Estos gastos comprenden las erogaciones asociadas a la dirección, administración, estructura de soporte y funcionamiento general de la entidad que no se imputan directamente al costo de prestación de los servicios.

NOTA 4.17 Ingresos no operacionales

Dentro del bloque de partidas que inciden en el resultado antes de impuestos, la entidad registró otros ingresos por COP 623.186,44 e ingresos por activos fiscales por COP 26.852.296,87 en 2026, frente a COP 4.850.786,81 y COP 10.899.747,00, respectivamente, en 2025. En consecuencia, aunque la línea denominada estrictamente “ingresos no operacionales” no presentó movimiento en ninguno de los dos períodos comparados, sí existieron ingresos de naturaleza no directamente asociada al ingreso ordinario por ventas que contribuyeron a mitigar parcialmente la pérdida antes de impuestos del período. En particular, los ingresos por activos fiscales mostraron un incremento de COP 15.952.549,87, equivalente al 146%, mientras que los otros ingresos disminuyeron en COP 4.227.600,37, equivalente al 87%, evidenciando una composición distinta de los ingresos complementarios entre ambos cortes.

Desde la perspectiva de presentación financiera, estos conceptos deben analizarse separadamente de los ingresos operacionales, dado que no provienen del núcleo principal de generación de ingresos por prestación de servicios. Su reconocimiento responde a hechos o beneficios económicos de naturaleza complementaria, eventual o accesorio frente a la operación principal. Por ello, aunque aportan al resultado del período, no constituyen por sí mismos una fuente recurrente equivalente a las ventas ni deben interpretarse como sustitutos del desempeño operacional. En este sentido, al cierre de marzo de 2026, el resultado antes de impuestos de la Compañía continuó dependiendo principalmente del comportamiento de los ingresos ordinarios, de la estructura de costos y del nivel de gastos operacionales, mientras que los ingresos por activos fiscales y los otros ingresos actuaron como factores de compensación parcial dentro del resultado no operacional ampliado. La administración continuará evaluando la recurrencia, trazabilidad y soporte de estas partidas para efectos de su adecuada clasificación, medición y revelación en períodos posteriores.

NOTA 4.18 Gastos no operacionales

Al 30 de junio de 2026, los cuenta incluyen gastos no operacionales por COP 22.244.764,87 y gastos financieros por COP 4.247.373,99, para un total de COP 26.492.138,86. En el mismo período de 2025, estos conceptos ascendían principalmente a COP 13.694.750,44 por gastos no operacionales y COP 5.387.227,47 por gastos financieros. La variación refleja un mayor peso de erogaciones no operacionales en 2026, especialmente por conceptos distintos del gasto financiero recurrente.

JORGE ARTURO GARCIA IGUARAN
Representante Legal
CC. 80874416

Luis Enrique Marriaga Ibarra
Contador/a
TP. 209297-T