Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

A los señores Accionistas de High Tech Software S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de High Tech Software S.A.S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de High Tech Software S.A.S., al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia emitidas por el gobierno nacional.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados de este informe.

Soy independiente de High Tech Software S.A.S., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.



Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.



También proporcioné a los encargados de la dirección de la Entidad una declaración sobre mi cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y he comunicado a ellos acerca de todas las relaciones que se puede esperar razonablemente que pudiesen afectar mi independencia y, en caso de presentarse, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la dirección de la Entidad, determiné las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros separados del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.

b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

c) Existe concordancia entre los estados financieros separados que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de High Tech Software S.A.S., se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 4 de marzo de 2024.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse

Otros asuntos

Los estados financieros separados de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por otro revisor fiscal, cuyo dictamen correspondiente emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.



Tatiana Prada Mejía
Revisor Fiscal
Cube Consultores S.A.S.

HIGH TECH SOFTWARE S. A. S.

Estados financieros separados

2023

31 de Diciembre de 2023

Certificación del Representante Legal y Contador de High Tech Software S.A.S

A los señores Accionistas de
High Tech Software S.A.S

Los suscritos representante legal y contador de High Tech Software S.A.S, certificamos que los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

A. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 existen a esa fecha y todas las transacciones incluidas en dicho estado se han realizado durante los años terminados en esa fecha.

B. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado en 31 de diciembre de 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.

C. Los activos a esas fechas representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.

D. Todos los elementos a esas fechas han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia.

E. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, a 31 de diciembre de 2023.

Andrés Barrantes Bernal
Representante Legal

Adriana Castiblanco Rodríguez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 232814-T

HIGH TECH SOFTWARE S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Nota	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Activo		**27.021.092.411**	**25.799.811.606**
Efectivo y equivalencias	6	4.530.280.959	8.980.374.247
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7	8.403.420.359	1.113.065.726
Activos por Impuestos corrientes	8	1.555.090.874	1.747.045.868
Otros activos corrientes	9	4.652.739	57.880.294
Total Activo Corriente		**14.493.444.931**	**11.898.366.135**
Inversiones	10	2.440.606.218	2.781.034.283
Propiedad, planta y equipo	11	98.764.155	24.962.430
Intangibles	12	9.928.217.107	11.024.100.781
Otros activos no corrientes	9	60.060.000	67.125.625
Impuesto diferido	13	-	4.222.352
Total Activos no corrientes		**12.527.647.480**	**13.901.445.471**
Pasivos		**11.212.242.791**	**11.402.054.652**
Obligaciones Financieras CP	14	1.989.949.664	1.407.390.925
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	4.150.754.893	4.467.355.234
Beneficios a empleados	16	624.218.904	400.117.979
Pasivos por Impuestos	17	3.022.486.000	2.652.704.406
Total Pasivos Corrientes		**9.787.409.461**	**8.927.568.544**
Obligaciones Financieras LP	14	495.833.330	1.545.486.109
Otros Pasivos Financieros	18	929.000.000	929.000.000
Total Pasivo no corriente		**1.424.833.330**	**2.474.486.109**
Patrimonio		**15.808.849.620**	**14.397.756.953**
Capital Suscrito y Pagado	20	8.248.736.000	8.248.736.000
Prima en Colocación de acciones		525.264.000	525.264.000
Reserva Legal		482.241.016	325.199.005
Reserva para futuros ensanches		4.212.515.937	2.799.137.835
Resultado del Periodo		1.177.092.667	1.570.420.113
Otro Resultado Integral		1.163.000.000	929.000.000
Total Pasivo + Patrimonio		**27.021.092.411**	**25.799.811.606**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Andrés Barrantes Bernal.
Representante Legal

Adriana Castiblanco.
Contador Público
TP 232814-T

Tatiana Prada Mejía
Revisor Fiscal
TP 140139-T

HIGH TECH SOFTWARE S.A.S
ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Nota	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Ingresos de Actividades Ordinarias	21	28.692.146.660	21.461.486.108
Costo de Ventas	22	(18.725.154.297)	(14.242.385.653)
Utilidad Bruta		**9.966.992.363**	**7.219.100.455**
Gastos de Administración	23	(2.408.480.760)	(1.532.945.498)
Gastos de Ventas	24	(1.163.505.780)	(362.521.014)
Impuesto de Ica		(338.303.390)	(112.316.000)
Amortización		(1.057.712.411)	(682.227.156)
Depreciación		(19.567.261)	(32.162.106)
Utilidad de la Operación		**4.979.422.761**	**4.496.928.681**
Otros Ingresos	25	323.160.564	103.679.235
Otros Gastos	26	(526.813.235)	(615.084.760)
Gasto Financiero Neto	27	(1.808.798.390)	(689.042.583)
Utilidad (+) O pérdida (-) de Inversión en Inversiones Kappi		(283.433.633)	(18.404.865)
Utilidad (+) O pérdida (-) de Inversión en Koia		-	(10.144.800)
Utilidad (+) O pérdida (-) de Rendara		(13.055.332)	(9.924.040)
Utilidad (+) O pérdida (-) de Fideicomisos Sociedad Fiduciaria Fiducoldex		(43.364.900)	(47.211.861)
Utilidad (+) O pérdida (-) de Fundación Nuvu		(574.200)	-
Resultado del periodo antes de impuestos		**2.626.543.635**	**3.210.795.007**
Gasto por impuesto a las ganancias	19	(1.449.450.968)	(1.482.022.406)
Gasto por Impuesto diferido		-	(158.352.488)
Utilidad Neta		**1.177.092.667**	**1.570.420.113**
Otro Resultado Integral		234.000.000	929.000.000
Resultado Integral Total		**1.411.092.667**	**2.499.420.113**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Andres Barrantes Bernal.
Representante Legal

Adriana Castiblanco.
Contador Público
TP 232814-T

Tatiana Prada Mejía
Revisor Fiscal
TP 140139-T

HIGH TECH SOFTWARE S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital Emitido	Prima en Colocación de Acciones	Reserva Legal	Reserva para futuros ensanches	Otro Resultado Integral	Resultados de Ejercicios Anteriores	Utilidad (o pérdida) del año	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2021	**8.248.736.000**	**525.264.000**	**222.548.695**	**-**	**-**	**1.875.285.044**	**1.026.503.101**	**11.898.336.840**
Traslado de Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	(1.875.285.044)	(1.026.503.101)	(2.901.788.145)
Capitalización de Utilidades Acumuladas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	102.650.310	-	-	-	-	102.650.310
Reserva para futuros ensanches	-	-	-	2.799.137.835	-	-	-	2.799.137.835
Resultado del año	-	-	-	-	-	-	1.570.420.113	1.570.420.113
Prima en Colocación de Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Otro Resultado Integral	-	-	-	-	929.000.000	-	-	929.000.000
Saldos al 31 de diciembre de 2022	**8.248.736.000**	**525.264.000**	**325.199.005**	**2.799.137.835**	**929.000.000**	**-**	**1.570.420.113**	**14.397.756.953**
Traslado de Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	(1.570.420.113)	(1.570.420.113)
Capitalización de Utilidades Acumuladas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	157.042.011	-	-	-	-	157.042.011
Reserva para futuros ensanches	-	-	-	1.413.378.102	-	-	-	1.413.378.102
Resultado del año	-	-	-	-	-	-	1.177.092.667	1.177.092.667
Prima en Colocación de Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Otro Resultado Integral	-	-	-	-	234.000.000	-	-	234.000.000
Saldos al 31 de diciembre de 2023	**8.248.736.000**	**525.264.000**	**482.241.016**	**4.212.515.937**	**1.163.000.000**	**-**	**1.177.092.667**	**15.808.849.620**

Las notas son parte integral de los estados financieros

Andres Barrantes Bernal.
Representante Legal

Adriana Castiblanco.
Contador Público
TP 232814-T

Tatiana Prada Mejía
Revisor Fiscal
TP 140139-T

HIGH TECH SOFTWARE S.A.S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ganancia del año	1.177.092.667	1.570.420.113
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	19.567.261	32.162.106
Pérdida o baja de activos	1.014.014	-
Amortización de intangibles	1.057.712.411	682.227.156
Capitalización de activos intangibles	-	3.643.852.591
Deterioro de activos intangibles	38.171.263	85.840.849
Provisión impuestos corrientes	1.449.450.968	1.482.022.406
Impuesto diferido	-	158.352.488
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7.290.354.633)	2.183.925.050
Activo por impuestos corrientes	191.954.994	(1.600.587.336)
Otros Activos a corto plazo	53.227.555	(57.880.294)
Otros Activos a largo plazo	7.065.625	(67.125.625)
Impuesto Diferido	4.222.352	76
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(316.600.341)	2.779.944.037
Pasivo por impuestos corrientes	(1.079.669.374)	(279.042.626)
Beneficios a empleados	224.100.925	(236.228.011)
Otros pasivos no financieros	-	(1.700.000.000)
Adición de activos intangibles capitalización	-	(3.643.852.591)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	*(4.463.044.313)*	*5.034.030.390*
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición Propiedad Planta y equipo	(94.383.000)	-
Inversión	340.428.065	(1.905.314.434)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de inversión	*246.045.065*	*(1.905.314.434)*
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones financieras	582.558.739	(399.517.091)
Obligaciones financieras largo plazo	(1.049.652.779)	1.125.486.105
Patrimonio Autónomo Cámaras	-	929.000.000
Rendara	234.000.000	-
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de financiamiento	*(233.094.040)*	*1.654.969.014*
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(4.450.093.288)	4.783.684.970
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	8.980.374.247	4.196.689.277
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	4.530.280.959	8.980.374.247

Las notas son parte integral de los estados financieros

Andrés Barrantes Bernal.
Representante Legal

Adriana Castiblanco.
Contador Público
Tarjeta Profesional TP 232814-T

Tatiana Prada Mejía
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional TP 140139-T

1. Información General

Por documento privado el 13 de febrero de 2014, inscrito en Cámara de Comercio de Bogotá el 27 de febrero de 2014, con el número 01811159 del libro IX, se constituyó la sociedad: ITC HIGH TECH SAS.

En el acta 1 de asamblea de accionistas del 8 de agosto de 2014, inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá el 10 de septiembre de 2014, bajo el número 01866916 del libro IX, la sociedad cambió su razón social de: ITC HIGH TECH SAS a HIGH TECH SOFTWARE SAS.

El término de duración de la sociedad es indefinido y su objeto social principal consiste en el desarrollo de las siguientes actividades:

A. Desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas).
B. Consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas.
C. Procesamiento de datos, alojamiento (hosting) y actividades relacionadas.
D. Desarrollo de portales web, todas las demás inherentes al desarrollo del objeto social.
E. Procesos de investigación y formación de tecnología.
F. Automatización de Procesos.
G. Soluciones de Inteligencia Artificial.

Mediante acta número 15 del 6 de marzo del año 2020, de asamblea de accionistas, inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá, el 27 de marzo del año 2020 con el número 02566581 del libro IX, realizó el nombramiento y conformación de la junta directiva y designó al señor Andrés Barrantes en calidad de presidente.

Negocio en marcha

Al momento de la emisión de este informe no se ha presentado impactos significativos que afecte la posición de liquidez de la Compañía. La administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2.Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), vigentes al 31 de Diciembre de 2015 y las cuales tienen fundamento en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sus interpretaciones y el marco conceptual emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) hasta el 31 de Diciembre de 2013 e incorporadas mediante los decretos 2420 y 2496 del 2015 y 2131 de 2016 y modificatorios.

Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros esta conservada de un período a otro; sin embargo, la Compañía tiene como política analizar la presentación si alguna de las siguientes situaciones se presenta:

- Que surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la Compañía o que, en la revisión de sus estados financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación.
- Que una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Que cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implica una modificación en la presentación de los estados financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las notas a los estados financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

3. Políticas Contables

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

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.

3.3 Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros de la Compañía son registrados inicialmente a su valor razonable, debido a la naturaleza de los mismos y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo, denominados comúnmente como activos y pasivos financieros.

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en la siguiente categoría: cuentas por cobrar y préstamos.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercad

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

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

3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

3.4. Deudores comerciales y otros deudores

Las cuentas por cobrar, de forma incondicional, se reconocen como activos cuando la Compañía se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los deudores comerciales procedentes de las ventas se pactan a plazos de crédito normales, por lo que su medición inicial se realiza al precio de la transacción y se mantiene hasta su cancelación. Cuando la Compañía otorga un plazo de pago más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se miden, en su reconocimiento inicial, al valor presente de los flujos futuros descontados a tasas financieras de mercado, considerando las circunstancias del crédito otorgado. En su medición posterior se utiliza el costo amortizado usando la tasa de interés aplicada en la medición inicial.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La depreciación de los activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Tipo de Activo	Vida Útil NIIF (años)	Valor residual
Maquinaria y Equipo	10	0%
Equipo de Oficina	10	0%
Mejoras y Adecuaciones	10	0%
Equipo de Computación y Comunicación	5 a 10	0%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

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

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos', según corresponda.

3.6. Intangibles

La compañía cuenta con un intangible el cual se encuentra clasificado en software, software adquirido y software en desarrollo. La vida útil del intangible es de 10 años.

Nombre	Descripción	Clasificación
MisPesos	MisPesos es una aplicación móvil, una billetera electrónica.	Software
QuipuCloud	QuipuCloud es un software de negocios integrado en la nube que integra a diferentes áreas de negocio a lo largo de sus procesos administrativos, financieros y contables, cumpliendo con las Normas Internacionales Contables.	Software
SmartCash	SmartCash es una solución Cash Management que permite optimizar la gestión de la tesorería a través de un modelo in-house banking y ampliar la calidad del servicio al cliente de forma sostenible gracias a una plataforma ágil de transacciones digitales.	Software
Houndoc Core	Houndoc es un insight engine que combina la búsqueda cognitiva con las capacidades de machine learning para procesar cantidades masivas de datos no estructurados y generar insights clave para la toma de decisiones.	Software
Houndoc Snaptask	Houndoc Snaptask es una herramienta de gestión automatizada de workflows con Inteligencia Artificial para mejorar la calidad, la oportunidad y la toma de decisiones en los procesos de las organizaciones.	Software

Nombre	Descripción	Clasificación
Houndoc SignApp	Houndoc Signapp es una plataforma para la vinculación y autenticación digital basada en biométrica facial que asegura la identidad de los clientes a través de una experiencia digital de vanguardia, ágil y segura.	Software
Houndoc Medical	Houndoc Medical es una herramienta diseñada para ofrecer servicios integrales de salud al paciente, basada en un modelo de operación personalizado apoyado en la información verificable del estado de salud de cada persona y apalancado en un modelo de Gestión de Riesgos.	Software
xCrime	XCrime es una plataforma de seguridad para predicción de crímenes, prescripción de las ubicaciones de los equipos de vigilancia, atención de casos de emergencias y de seguridad con tecnologías de georeferenciación.	Software
Osmo Autenticador	Solución Web de tipo SSO que administra credenciales de usuarios para el ingreso seguro a soluciones de comercio electrónico o e-banking. Permite la administración de servicios, roles, contraseñas y autenticación fuerte. Se integra con diferentes plataformas JAVA, .NET.	Software adquirido
Retool	Herramienta de reverse engineering sobre códigos fuentes para corrección de errores con inteligencia artificial.	Software adquirido
Sinco	Sistema de inventarios y compras.	Software adquirido
Osmocore	Framework Web que incorpora todas las funcionalidades genéricas de una aplicación empresarial en J2EE, tales como la prevención de ataques de XSS, SQL Injection, envío de correos, autorización y utilities para tratamiento de múltiples tipos de objetos.	Software adquirido
Activos Fijos	Solución web para administración de todos los activos fijos a lo largo de su ciclo de vida completo.	Software adquirido
Criptus	Solución para cifrado de contenidos para enviar información confidencial encriptada.	Software adquirido
Compras Web	Herramienta para el proceso pre contractual a través de internet, cubriendo todo el ciclo de vida de contratación.	Software adquirido
Datasuite	Framework Web que permite la definición en línea de estructuras, formularios y procesos de información para negocios que corresponden a una transacción entre el cliente y la compañía.	Software adquirido
SmartCash Microservices	Smartcash Microservices es una versión actualizada de Smartcash, basada en una arquitectura de microservicios, lo que implica el uso de aplicaciones independientes y modulares diseñadas para realizar tareas específicas.	Software en desarrollo
Sophie	Solución que permite la exploración y explotación de datos institucionales para describir, predecir y prescribir patrones de comportamiento que soporten la toma de decisiones asistidas o automatizadas.	Software en desarrollo
Uxer	Uxer es un aplicativo móvil multipropósito y listo para usar que crea experiencias digitales con la mejor usabilidad. Procesa diferentes tipos de monedas, aumenta la conversión e integra diversos servicios bajo estándares de seguridad bancaria y con costos amigables.	Software en desarrollo
AlterU e-learning	AlterU e-learning es una plataforma diseñada para la formación, a través de un programa de aprendizaje acelerado, de personal TI de alto nivel técnico y con competencias organizacionales para inserción profesional en la industria nacional e internacional sin tener que pasar por un modelo de formación-contratación tradicional.	Software en desarrollo
Nuvu DevOps Accelerator	Nuvu DevOps Accelerator es una herramienta diseñada para ayudar a los equipos de desarrollo y operaciones a mejorar la eficiencia y la velocidad de sus procesos de entrega de software para generar soluciones de forma más rápida, con mayor calidad y menos errores.	Software en desarrollo
Witty landing page	Witty es una billetera digital que le permite a los usuarios hacer depósitos, estar conectados a fondos vista, hacer pagos de servicios públicos, transferencias a otras cuentas de la billetera digital, retiros etc.	Software en desarrollo

3.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (O UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte o la negociación establecida.

3.9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

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

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

3.11. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.12. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo los cuales incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remunera el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual, sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.13. Capital

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

3.14. Reconocimiento de ingreso

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15 cuando cuente con:

- Identificación de contratos con clientes
- Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato
- Determinación del precio de la transacción
- Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato
- Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

3.15. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

3.16. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

4. Cambios Normativos

Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia.

Durante el año 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF que generen algún impacto en la información financiera de la Compañía.

5. Estimados Contables Críticos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. la Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Deterioro de cuentas por cobrar

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

5.5. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. Efectivo y Equivalente de Efectivo

A continuación, se detalla el efectivo y equivalente de efectivo:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Banco Colpatria	2.102.561.466	3.963.608.650
Bancolombia	1.758.749.486	3.881.637.493
Banco BBVA	645.326.851	1.113.903.980
Fiduciaria Global Securities	18.501.270	16.082.238
Efectivo restringido	5.050.463	5.050.463
Itaú	91.423	91.423
Totales	**4.530.280.959**	**8.980.374.247**

(1) El efectivo restringido corresponde a cuentas bancarias de las Uniones Temporales NUVU S3 y ACTTIVA:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Uniones Temporales		
Banco BBVA - Nuvu S3	5.020.463	5.020.463
Bancolombia - Activa	30.000	30.000
Totales	**5.050.463**	**5.050.463**

Excluyendo la referencia relacionada (1) la Compañía no cuenta con restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

A continuación, se detallan las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Clientes (1)	7.560.288.742	579.994.320
Cuentas por cobrar con vinculada (2)	579.261.815	224.402.231
Cuentas por cobrar a terceros (3)	264.198.989	313.784.736
Anticipos y Avances	15.944.955	10.894.245
Costo Amortizado	(16.274.142)	(16.009.806)
Totales	**8.403.420.359**	**1.113.065.726**

(1) Los clientes se encuentran detallados de la siguiente forma:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Rama Judicial	3.969.407.024	-
Policía Nacional - Dirección Logística y Financiera	1.384.942.702	-
Santiago de Cali Distrito Especial	1.257.637.012	-
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación Icfes	520.636.869	-
Superintendencia De Sociedades	183.052.355	49.279.522
Monopolio Rentistico de los Juegos de Suerte y Azar	114.905.003	-
Unión Temporal Acttiva	53.404.567	53.404.567
Btg Pactual S.A. Comisionista de Bolsa	38.637.979	41.971.967
Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario Sa	24.122.101	-
Fondo de Tecnologías de la Informática y las Comunicaciones	7.384.770	-
Cuenta de Alto Costo	2.105.905	-
Superintendencia de Industria y Comercio	2.104.855	-
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	1.947.600	-
Amazon Web Services Colombia SAS	-	171.169.600
Universidad Del Bosque	-	83.436.967
Td Synnex Colombia Ltda	-	83.300.000
Pagos Gde S.A	-	64.202.629
Dirección De Sanidad De La Policía Nacional	-	31.267.969
Televideo S.A.S	-	1.961.099
Total	**7.560.288.742**	**579.994.320**

(2) Las cuentas por cobrar con vinculadas se encuentran detalladas de la siguiente forma:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Inversiones Kappi	579.261.815	224.402.231
Total a Corto plazo	**579.261.815**	**224.402.231**

(3) Las cuentas por cobrar a terceros se encuentran detalladas de la siguiente forma:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Alter U	169.573.218	248.966.457
Unión Temporal Nuvus3	56.270.196	56.270.196
Nuvu Internacional Llc	15.892.870	-
Almeida&teran Softlanding Agency Ecuador Sas	11.169.200	-
Yidaido Rojas Barrantes	7.437.105	-
Cristopher Joan Ruiz Pinzon	1.157.824	2.266.780
Fabian Santiago Barbosa Mendes	668.486	-
Fundación Nuvu	574.200	-
Andres Barrantes Bernal	343.725	-
Ortega Melo Luis Fernando	317.647	-
Miguel Angel Carrillo Martinez	232.000	-
Anyeline Lozada Martinez	206.233	-
Giovanni Marcelo Diaz Tafur	111.117	111.117
Valentina Mancipe Vega	100.005	100.005
Alba Maria Beltran Ramirez	77.337	-
Angie Lizeth Sanabria Argumero	67.826	-
Carolina Mateus Perez	-	4.874.178
Edison Adrian Llano Restrepo	-	1.129.333
Juan Camilo Gallego Gallón	-	66.670
Total	**264.198.989**	**313.784.736**

8. Activos por Impuestos

A continuación, se detallan las cuentas de los activos por impuestos:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Impuesto de Renta y Complementarios	1.516.363.874	1.708.318.868
Mayor valor pagado retención en la fuente	38.727.000	38.727.000
Totales	**1.555.090.874**	**1.747.045.868**

9. Otros Activos corrientes y no corrientes

A continuación, se detallan las cuentas de otros activos:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Otros activos no corrientes (1)	60.060.000	67.125.625
Otros activos corrientes (2)	4.652.739	57.880.294
Totales	**64.712.739**	**125.005.919**

(1) Corresponde a pagos realizados al Fondo Nacional de Garantías de los créditos otorgados por las entidades de banco Scotiabank Colpatria y BBVA.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Scotiabank Colpatria	60.060.000	60.060.000
Crédito BBVA 130242649600249993	-	7.065.625
Total	**60.060.000**	**67.125.625**

(2) Corresponde a pagos realizados al Fondo Nacional de Garantías del crédito otorgado por el banco BBVA, también el pago anticipado de algunas herramientas como Typeform, Powtoon Ltd, Ahaslides Pte Ltd, Siigo Sa y Webflow Inc donde la suscripción es por un año.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Crédito BBVA 130242649600249993	2.374.998	5.652.497
Siigo SA	1.010.750	-
Webflow Inc	879.543	-
Powtoon Ltd	192.322	-
Typeform	119.513	747.797
Ahaslides Pte Ltd	75.613	-
Scotiabank Colpatria	-	51.480.000
Total	**4.652.739**	**57.880.294**

10. Inversiones

A continuación, se detallan las cuentas de inversiones:

Inversión	%	Descripción de la Inversión	Inversión inicial	Aumento inversión 2022	Método de participación a 2021	Método de participación 2022	Método de participación 2023	Valor final Inversión a 2023
Inversiones Kappi SAS	100%	Compañía encargada del desarrollo y puesta en marcha de la aplicación Witty, donde su objeto es realizar pagos, compras y movimientos de efectivo, al igual que operaciones de rendimientos recibidos por ahorros de los mismos usuarios.	698.144.708	1.000.000.000	(33.361.571)	(18.404.865)	(283.433.633)	1.362.944.639
Patrimonio autónomo cámaras 2030	41,98%	Asociación comercial entre High Tech Software y Patrimonio autónomo cámaras 2030	929.000.000	-	-	(47.211.861)	(43.364.900)	838.423.239
Rendara SAS	40%	Compañía encargada de la explotación del negocio de propiedad urbana y rural en cualquier de sus modalidades o actividades afines	234.000.000	52.000.000	(33.208.088)	(9.924.040)	(13.055.332)	229.812.540
Fundacion Nuvu	100%	Entidad sin ánimo de lucro encargada de la generación y uso del conocimiento a través del desarrollo científico, tecnológico e innovación.	10.000.000	-	-	-	(574.200)	9.425.800
Koia SAS	30%	Compañía encargada de ayudar a crecer a las Pymes en Colombia, a través de créditos de forma fácil y rápida.	42.900.000	-	(32.755.200)	(10.144.800)	-	-
			1.914.044.708	1.052.000.000	(99.324.859)	(85.685.566)	(340.428.065)	2.440.606.218

11. Propiedad, Planta y Equipo

A continuación, se detallan las cuentas de propiedad, planta y equipo:

11. Propiedad planta y equipo Variación de la propiedad planta y Equipo	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Adecuaciones y Cableado	Equipo de Computo y comunicación	Total
Saldos Iniciales 01 enero 2023	3.364.000	30.453.702	161.831.906	106.449.895	302.099.503
Más adiciones	-	-	-	94.383.000	94.383.000
Menos Disposiciones	-	-	-	-	-
Menos activos dados de baja	(3.364.000)	(30.453.702)	(161.831.906)	-	(1.014.014)
Saldo Final 31 diciembre 2023	**-**	**-**	**-**	**200.832.895**	**395.468.489**
Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulados					
Saldo inicial 01 enero 2023	3.103.767	26.394.328	161.831.906	85.807.072	277.137.073
Más Depreciación anual	260.233	3.045.360	-	16.261.668	19.567.262
Menos depreciación activos dados de baja	(3.364.000)	(29.439.688)	(161.831.906)	-	-
Saldo Final a 31 diciembre 2023	-	-		102.068.740	296.704.334
Importe en Libros diciembre 2023	**-**	**-**	**-**	**98.764.155**	**98.764.155**

12. Intangibles

A continuación, se detallan las cuentas de intangibles:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Software (1)	10.506.874.080	10.506.874.080
Software en desarrollo (3)	2.706.960.406	2.745.131.669
Software adquirido (2)	14.750.000	14.750.000
Amortización Acumulada (4)	(3.300.367.379)	(2.242.654.968)
Totales	**9.928.217.107**	**11.024.100.781**

(1) El software de la Compañía se encuentra de la siguiente forma:

SOFTWARE	MIS PESOS	SMARTCASH	QUIPUCLOUD	HOUNDOC CORE	HOUNDOC MEDICAL	HOUNDOC SIGNAPP	HOUNDOC SNAPTASK	XCRIME	UNION TEMPORAL ACTTIVA	Totales
Año terminado al 31 de dic. de 2022										
Saldo al comienzo del año	3.912.085.287	1.490.682.607	1.404.753.595	-	-	-	-	-	55.500.000	6.863.021.489
Adiciones	-	-	-	1.303.122.448	156.000.000	172.580.964	1.184.488.556	827.660.623	-	3.643.852.591
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cargo de amortización	(391.208.533)	(149.068.262)	(140.475.361)	-	-	-	-	-	-	(680.752.156)
Saldo al final del año	3.520.876.754	1.341.614.345	1.264.278.234	1.303.122.448	156.000.000	172.580.964	1.184.488.556	827.660.623	55.500.000	9.826.121.924
Al 31 de diciembre de 2022										
Valor	3.912.085.287	1.490.682.607	1.404.753.595	1.303.122.448	156.000.000	172.580.964	1.184.488.556	827.660.623	55.500.000	10.506.874.080
Amortización Acumulada	(1.463.864.885)	(420.086.011)	(333.526.978)	-	-	-	-	-	(12.024.999)	(2.229.502.873)
Valor neto	2.448.220.402	1.070.596.596	1.071.226.617	1.303.122.448	156.000.000	172.580.964	1.184.488.556	827.660.623	43.475.001	8.277.371.207
Año terminado al 31 de dic. de 2023										
Saldo al comienzo del año	3.912.085.287	1.490.682.607	1.404.753.595	1.303.122.448	156.000.000	172.580.964	1.184.488.556	827.660.623	55.500.000	10.506.874.080
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cargo de amortización	(391.208.529)	(149.068.262)	(140.475.360)	(130.312.246)	(15.600.000)	(17.258.096)	(118.448.856)	(82.766.063)	(11.099.999)	(1.056.237.411)
Saldo al final del año	3.520.876.758	1.341.614.345	1.264.278.235	1.172.810.202	140.400.000	155.322.868	1.066.039.700	744.894.560	44.400.001	9.450.636.669
Al 31 de diciembre de 2023										
Valor	3.912.085.287	1.490.682.607	1.404.753.595	1.303.122.448	156.000.000	172.580.964	1.184.488.556	827.660.623	55.500.000	10.506.874.080
Amortización Acumulada	(1.855.073.414)	(569.154.273)	(474.002.339)	(130.312.246)	(15.600.000)	(17.258.096)	(118.448.856)	(82.766.063)	(23.124.998)	(3.285.740.284)
Valor neto	2.057.011.873	921.528.334	930.751.257	1.172.810.202	140.400.000	155.322.868	1.066.039.700	744.894.560	32.375.002	7.221.133.796

Los gastos de amortización del año 2023 por valor de $1.056.237.411 fueron cargados en los gastos de administración, no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

(2) El software adquirido de la Compañía se encuentra de la siguiente forma:

SOFTWARE ADQUIRIDO	Activos Fijos	Compras Web	Criptus	Datasuite	Osmo Autenticador	Osmocore	Retool	Sinco	Totales
Año terminado al 31 de dic. de 2022									
Saldo al comienzo del año	3.000.000	1.000.000	500.000	1.000.000	750.000	2.000.000	500.000	6.000.000	14.750.000
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cargo de amortización	(300.000)	(100.000)	(50.000)	(100.000)	(75.000)	(200.000)	(50.000)	(600.000)	(1.475.000)
Saldo al final del año	2.700.000	900.000	450.000	900.000	675.000	1.800.000	450.000	5.400.000	13.275.000
Al 31 de diciembre de 2022									
Valor	3.000.000	1.000.000	500.000	1.000.000	750.000	2.000.000	500.000	6.000.000	14.750.000
Amortización Acumulada	(2.675.002)	(891.667)	(445.834)	(891.667)	(668.751)	(1.783.335)	(445.834)	(5.350.005)	(13.152.095)
Valor neto	324.998	108.333	54.166	108.333	81.249	216.665	54.166	649.995	1.597.905
Año terminado al 31 de dic. de 2023									
Saldo al comienzo del año	3.000.000	1.000.000	500.000	1.000.000	750.000	2.000.000	500.000	6.000.000	14.750.000
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cargo de amortización	(300.000)	(100.000)	(50.000)	(100.000)	(75.000)	(200.000)	(50.000)	(600.000)	(1.475.000)
Saldo al final del año	2.700.000	900.000	450.000	900.000	675.000	1.800.000	450.000	5.400.000	13.275.000
Al 31 de diciembre de 2023									
Valor	3.000.000	1.000.000	500.000	1.000.000	750.000	2.000.000	500.000	6.000.000	14.750.000
Amortización Acumulada	(2.975.002)	(991.667)	(495.834)	(991.667)	(743.751)	(1.983.335)	(495.834)	(5.950.005)	(14.627.095)
Valor neto	24.998	8.333	4.166	8.333	6.249	16.665	4.166	49.995	122.905

Los gastos de amortización del año 2023 por valor de $1.475.000 fueron cargados en los gastos de administración, no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

(3) El software en desarrollo de la Compañía se encuentra de la siguiente forma:

SOFTWARE EN DESARROLLO	Diciembre 31 2022	Adiciones	Capitalización	Reclasificación	Deterioro	Diciembre 31 2023
Uxer	970.583.093	-	-	-	-	970.583.093
Sophie	850.937.191	-	-	-	-	850.937.191
Nuvu Cost Master Suite	383.718.080	-	-	-	-	383.718.080
AlterU e-learning	220.481.113	-	-	-	-	220.481.113
Smartcash Microservices	206.921.403	-	-	-	-	206.921.403
Cloud Advance	74.319.526	-	-	-	-	74.319.526
Witty landing page	38.171.263	-	-	-	(38.171.263)	-
	2.745.131.669	-	-	-	(38.171.263)	2.706.960.406

(3) Para los softwares en desarrollo durante el 2023 no hubo ninguna adición, capitalización y/o reclasificación, para Witty landing page se retiró el intangible dado que no va a generar flujos de efectivo futuros.

13. Impuesto Diferido

A continuación, se detalla el impuesto diferido:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Impuestos diferidos activos	-	4.222.352
Impuestos diferidos pasivos	-	-
Impuestos diferidos activos (pasivos), neto	-	4.222.352

14. Obligaciones Financieras

A continuación, se detallan las obligaciones financieras:

Entidad Financiera	Valor del Crédito	Plazo Meses	Saldo al 31 diciembre 2023	Valor Corto Plazo	Valor Largo Plazo
Colpatria 201130003189	2.150.000.000	36	895.833.338	716.666.664	179.166.674
BBVA 9600240810	700.000.000	33	200.941.828	200.941.828	-
Colpatria 201130003193	550.000.000	36	244.444.440	183.333.336	61.111.104
BBVA 130242649600249993	500.000.000	36	222.222.220	166.666.668	55.555.552
Colpatria 206130076163	1.200.000.000	24	800.000.000	600.000.000	200.000.000
Tarjetas De Crédito			122.341.168	122.341.168	-
Total			2.485.782.994	1.989.949.664	495.833.330

Entidad Financiera	Valor del Crédito	Plazo Meses	Saldo al 31 diciembre 2022	Valor Corto Plazo	Valor Largo Plazo
Colpatria 201130003189	2.150.000.000	36	1.612.500.002	716.666.664	895.833.338
BBVA 9600240810	700.000.000	33	459.375.000	262.500.000	196.875.000
Colpatria 201130003193	550.000.000	36	427.777.776	183.333.336	244.444.440
BBVA 130242649600249993	500.000.000	36	388.888.888	180.555.557	208.333.331
Tarjetas De Crédito			64.335.368	64.335.368	-
Total			**2.952.877.034**	**1.407.390.925**	**1.545.486.109**

15. Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

A continuación, se detallan las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Proveedores Nacionales (1)	3.280.200.038	1.873.749.865
Anticipo de clientes (2)	779.503.212	2.204.776.700
Utemporal Acttiva	48.140.582	48.140.583
Honorarios	14.624.782	31.163.207
Inversión por pagar - Fundación Nuvu	10.000.000	10.000.000
Por pagar a terceros descuentos de nómina	7.578.910	24.569.926
Plataformas y Herramientas	6.183.308	-
Arrendamientos	3.609.176	1.137.489
Otros	3.008.324	18.020.391
Servicios Técnicos	2.064.988	5.310.017
Servicios Públicos	79.990	-
Inversión por pagar - Rendara	-	251.639.800
Transportes	-	2.793.200
Costo Amortizado	(4.238.417)	(3.945.944)
Totales	**4.150.754.893**	**4.467.355.234**

(1) Los proveedores nacionales se detallan de la siguiente forma:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Td Synnex Colombia Ltda	2.663.803.203	-
Amazon Web Services Colombia Sas	489.503.159	214.790.400
Adistec Colombia Sas	90.144.049	-
Smart Bit Sas	20.728.257	-
Proveedores Ut Acttiva	16.021.370	16.021.370
Techdata	-	1.633.889.679
HackerGame Sas	-	8.095.942
Catenaria Ingenieria Ltda	-	952.474
Totales	**3.280.200.038**	**1.873.749.865**

(2) Anticipo de clientes corresponde a ingresos facturados no prestados del contrato con Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria la Previsora SA por $ 779.503.212.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora	779.503.212	2.200.000.000
Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario Sa	-	4.776.700
Totales	779.503.212	2.204.776.700

16. Beneficios a Empleados

A continuación, se detallan las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Vacaciones	272.680.557	179.708.049
Cesantías	197.127.746	113.691.235
Pensión	65.240.200	49.429.400
Aportes parafiscales	31.874.500	22.370.100
Salud	29.317.300	21.980.800
Intereses a las cesantías	22.448.200	11.429.995
Salarios por pagar	3.538.701	-
Riesgos	1.991.700	1.508.400
Totales	624.218.904	400.117.979

17. Pasivos por Impuestos

A continuación, se detallan los pasivos por impuestos:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Provisión de renta	1.449.451.000	1.482.022.406
Impuesto sobre las ventas	929.106.000	526.516.000
Retención en la Fuente	625.889.000	626.203.000
Impuesto de industria y comercio	11.323.000	10.212.000
Retención de Ica	6.717.000	7.751.000
	3.022.486.000	2.652.704.406

18. Otros Pasivos no Financieros

A continuación, se detallan los otros pasivos no financieros:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Profuturo CPE SAS	700.000.000	700.000.000
Global Securities Colombia	229.000.000	229.000.000
Totales	**929.000.000**	**929.000.000**

19. Provisión para el Impuesto sobre la Renta

(1) El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2023	2022
Impuesto sobre la renta corriente	1.449.450.968	1.482.022.406
Impuesto diferido	-	(158.352.488)
Impuesto sobretasa	35%	35%

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2023	2022
Utilidad (Pérdida) antes de provisión para impuesto sobre la renta	2.626.543.636	3.210.795.007
Gastos y costos no deducibles	1.514.744.845	1.023.554.725
Renta líquida	4.141.288.481	4.234.349.733
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	35%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	1.449.450.968	1.482.022.406

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación Colombiana fue de 35% para el 2022 y 2023.

20. Patrimonio

El capital de la Compañía se encuentra detallado de la siguiente manera:

(1) Capital suscrito y pagado:

	31 de Diciembre	
	2023	2022
Capital autorizado – 11.548.000 Acciones a valor nominal $1.000 cada una	11.548.000.000	11.548.000.000

	2.023	2.022
Capital suscrito y pagado – 8.248.736 Acciones a valor nominal $1.000 cada una	8.248.736.000	8.248.736.000
Total Capital Suscrito y Pagado	**8.248.736.000**	**8.248.736.000**

(2) La cuenta Reserva para futuros ensanches se crea de acuerdo con la decisión de asamblea de accionistas del 31 de marzo de 2022 para el futuro crecimiento de la compañía, y está conformada por un valor a 31 de diciembre de 2022 de $ 2.799.137.835 correspondiente a las utilidades de ejercicios anteriores. Para el año 2023 se realizo un aumento en la reserva por $1.413.378.102 quedando como saldo a 31 de diciembre de 2023 de $4.212.515.937.

	2023	**2022**
Reserva para futuros ensanches	4.212.515.937	2.779.137.835
Totales	**4.212.515.937**	**2.779.137.835**

21. Ingresos de Actividades Ordinarias

A continuación, se detallan los ingresos de la Compañía:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Ventas excluidas	24.574.850.028	18.329.520.213
Ventas gravadas a la tarifa general	8.514.449.844	4.823.620.980
Ingresos provisionados	1.420.496.788	(2.200.000.000)
Ingresos facturados no prestados	(5.817.650.000)	508.344.915
Totales	**28.692.146.660**	**21.461.486.108**

Los principales clientes para el año 2023 fueron la Cámara de Comercio de Bogotá, Dian, Universidad Nacional y Rama Judicial, los cuales corresponden al 67% del total del ingreso anual de la Compañía.

Las ventas gravadas a la tarifa general provienen de ingresos de servicios profesionales y de consultoría, mientras que las ventas excluidas representan ingresos relacionados con las soluciones Cloud y productos basados en la nube (soporte y mantenimiento, SaaS, IaaS).

22. Costos de Ventas

A continuación, se detallan los costos de la Compañía:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Costo De Venta Programas (1)	14.461.175.978	10.616.508.870
Costos Personal Directo (2)	4.029.141.850	3.374.214.033
Arrendamientos	84.357.970	94.803.867
Honorarios	85.806.870	84.538.958
Pólizas	52.695.437	37.846.443
Otros	4.063.753	26.537.758
Internet	7.864.876	3.680.375
Casino y Restaurante	47.563	2.065.349
Equipo de Computo	-	2.190.000
Total	**18.725.154.297**	**14.242.385.653**

(1) La variación frente al año 2022 corresponde principalmente al incremento de los costos de nube gracias al incremento de las ventas de soluciones y servicios profesionales cloud y de productos basados en la nube.

(2) La variación frente al año 2022 corresponde al aumento progresivo de la planta de la empresa para soportar los nuevos proyectos, lo cuál permitió el crecimiento en ventas del año 2023. Adicionalmente, se complementó el plan de incentivos y fidelización de los empleados incluyendo lo siguiente: capacitaciones, ahorro voluntario, medicina prepagada, bonificaciones y apoyo para educación (diplomados, especializaciones). Finalmente,, se ajustaron salarios de acuerdo al aumento del salario mínimo definido el 20 de diciembre de 2022 al 16%, ajuste realizado desde el mes de enero 2023.

23. Gastos de Administración

A continuación, se detallan los gastos de administración:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Gastos De Personal (1)	1.518.914.630	761.603.420
Honorarios (2)	305.750.084	160.256.789
Servicios	224.391.789	202.012.908
IVA Descontable	203.838.378	250.527.356
Arrendamientos	72.802.840	90.885.194
Diversos	50.122.810	16.108.563
Legales	21.182.122	31.443.723
Adecuación E Instalación	5.510.000	2.341.900
Registro Mercantil	2.508.200	6.009.000
Mantenimiento Y Reparación	2.318.403	1.242.672
Gastos De Viaje	1.141.504	10.513.973
Totales	**2.408.480.760**	**1.532.945.498**

(1) El incremento en los gastos de personal administrativos en 2023 se debe principalmente a que dos miembros del equipo directivo asumieron a tiempo completo sus roles de gestión. Adicionalmente, se complementó el plan de incentivos y fidelización de los empleados incluyendo lo siguiente: capacitaciones, ahorro voluntario, medicina prepagada, bonificaciones y apoyo para educación (diplomados, especializaciones). Finalmente, se ajustaron salarios de acuerdo al aumento del salario mínimo definido el 20 de diciembre de 2022 al 16%, ajuste realizado desde el mes de enero 2023.

(2) La variación frente al año 2022 corresponde al aumento de servicios de apoyo y servicios profesionales para el cumplimiento de las metas de la empresa.

Adicionalmente a los $ 2.408.480.760 de gastos administrativos, la Compañía presentó un aumento por gasto de ICA el cuál, comparado con el año 2022, triplicó dado que la Ley 2277 de 2022 en su artículo 19 eliminó el beneficio donde se podía tomar como descuento tributario el 50% de impuesto, pero se podrá tomar como deducción para el impuesto de renta y complementarios.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
ICA	338.303.390	112.316.000
Totales	**338.303.390**	**112.316.000**

24. Gastos de Ventas

A continuación, se detallan los gastos de ventas:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Gastos De Personal (1)	382.030.365	95.780.332
Diversos (2)	310.302.457	27.018.415
Servicios (3)	293.310.548	182.483.820
Contribuciones Y Afiliaciones	67.330.334	13.357.320
Gastos De Viaje	58.486.108	19.563.326
Otros	23.244.828	24.317.801
Arrendamientos	22.576.140	-
Honorarios	6.225.000	-
Totales	**1.163.505.780**	**362.521.014**

(1) La variación frente al año 2022 corresponde a un aumento de personal al área comercial con el objetivo de buscar oportunidades comerciales con mayor éxito.
(2) La variación frente al año 2022 está alineada con las metas de la compañía, la cuál tiene como objetivo posicionar a Nuvu cómo marca líder en soluciones de inteligencia artificial, por ende en 2023 se realizaron varias actividades de mercadeo con ese fin.

(3) El aumento frente al año 2022 corresponde a los gastos de publicidad y propaganda en eventos de promoción de marca.

25. Otros Ingresos

A continuación, se detallan los otros ingresos:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Financieros	296.666.667	32.950.898
Diversos	15.876.330	592.009
Recuperaciones	14.547.446	67.096.993
Costo Amortizado	(3.929.879)	3.039.334
Totales	**323.160.564**	**103.679.235**

26. Otros Gastos

A continuación, se detallan los otros gastos:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Intereses De Mora	229.434.353	236.199.200
Multas Y Sanciones	168.539.000	262.626.000
Costos y Gastos No Deducibles	63.199.995	106.588.147
Retiro de otros Activos	38.171.263	-
Impuestos Asumidos	27.197.349	8.801.180
Otros Gastos	271.275	870.233
Totales	**526.813.235**	**615.084.760**

27. Gastos Financieros

A continuación, se detallan los gastos financieros:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Diferencia En Cambio (1)	1.007.303.511	29.040.989
Intereses (2)	603.464.454	385.361.559
Gmf	108.291.295	93.055.011
Fondo Nacional De Garantías	68.615.625	47.139.378
Comisión De Manejo	10.595.165	5.445.710
Otros Gastos	9.100.000	42.463.168
Iva Comisión	1.428.340	639.255
Perdidas en retiro de intangibles	-	85.840.849
Gastos financieros Ut Nuvus3	-	56.664
Totales	**1.808.798.390**	**689.042.583**

(1) La variación de la diferencia en cambio corresponde principalmente a la diferencia en cambio por la cuenta de ahorros que se tiene en Panamá, dejando a 31 de diciembre de 2023 el valor real en pesos que se tiene en esa cuenta.

(2) La variación de los intereses frente al año 2022 se debe a la adquisición de nuevos préstamos a largo plazo (36 meses) con carga alta de intereses al principio del préstamo.

28. Transacciones con Partes Relacionadas

High Tech Software SAS, dando cumplimiento con el numeral 1 artículo 261 del código de comercio y el artículo 28 de la ley 222 de 1995, declara situación de control y/o grupo empresarial respecto a Inversiones Kappi SAS, sociedad subordinada con una participación del 100% y Fundación Nuvu subordinada con una participación del 100%.

Adicionalmente, posee Inversiones en las cuales no tiene la situación de control como lo son Rendara SAS con una participación del 40% y Patrimonios Autónomos cámaras 2030 con participación del 41,98%.

Ya definidas las partes relacionadas, se identifican las transacciones efectuadas durante el año 2023 y 2022 de la siguiente manera:

(a) Ventas

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2023	2022
Inversiones Kappi SAS	248.477.386	460.818.500
Patrimonio autónomo cámaras 2030	129.943.475	118.946.219
Rendara SAS	-	225.000.000
Total	**378.420.861**	**804.764.719**

(c) Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas

	31 de Diciembre	
	2023	2022
Inversiones Kappi SAS	579.261.815	224.402.231
Fundación Nuvu	574.200	-
Total	**579.836.015**	**224.402.231**

(d) Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

	31 de Diciembre	
	2023	2022
Fundación Nuvu	10.000.000	10.000.000
Rendara SAS	-	251.639.800
Total	**10.000.000**	**261.639.800**

Las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden al valor del aporte en capital. De acuerdo al artículo 9 del Código de Comercio, el plazo para el pago de aportes en capital es de dos años. El vencimiento de aporte para Fundación Nuvu el 21 de diciembre de 2024.

29. Contingencias y Compromisos

La Compañía no presenta contingencias y compromisos al 31 de diciembre de 2023.

30. Eventos Subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.