



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de
HLC TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S.

Opinión

He examinado los estados financieros individuales, preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2017 (Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo), y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de fundamento de la opinión, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, los estados financieros antes mencionados, tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **HCL Technologies Colombia S.A.S.**, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA- expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección *"Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros"*.

Cabe anotar que me declaro en independencia de **HCL Technologies Colombia S.A.S.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en la República de Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

La sociedad a 31 de diciembre de 2017 se encontraba en estado de disolución, por cuanto reflejaba pérdidas por valor de \$1.335.896, ocasionando que su patrimonio neto estuviese reducido por debajo del cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito y pagado (Numeral 7, Artículo 34, Ley 1258 de diciembre de 2008).

Durante el año 2018 esta situación no fue subsanada y, por el contrario, al cierre de 31 de diciembre de 2018, la pérdida del ejercicio ascendió a la suma de \$2.390.110.

Las pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2018, ascienden a la suma de \$3.726.006, superando el cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito y pagado de la sociedad.

Calle 93 B No. 12-48 Oficina 304, Bogotá D.C., Colombia, PBX: + 57 (1) 6202041
E-mail: pconsultores@penalosaauditores.com - Web: www.penalosaauditores.com

El 5 de febrero de 2019, mediante decisión del Accionista Único, se capitalizó la suma de \$612.000, según consta en el Acta No. 8 de la Asamblea de Accionistas de fecha 29 de enero de 2019; con lo cual se aumentó el capital social en \$306.000, y una prima en colocación de acciones de \$306.000.

Con la capitalización hecha por la sociedad en el año 2019, el patrimonio de la sociedad asciende a la suma de \$771.963, y un superávit de capital de \$676.964.

La sociedad **HCL Technologies Colombia S.A.S.**, podrá enervar esta causal de disolución y tomar las medidas a que hubiere a lugar, dentro de los dieciocho (18) meses siguientes a la fecha en que quedó reconocida la pérdida por la Asamblea de Accionistas. (Artículo 35, Ley 1258 de diciembre de 2008).

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **HCL Technologies Colombia S.A.S.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la sociedad deben supervisar el proceso de información financiera de ésta.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad.



Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la sociedad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2132 de 2016 y 2170 de 2017. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de **HCL Technologies Colombia S.A.S.**, han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno

Dando cumplimiento al artículo 209 del Código de Comercio, declaro que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, así mismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan de forma debida. La sociedad observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su poder.

Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros

El informe de gestión correspondiente al año 2018, no me fue entregado; por lo tanto, no me puedo expresar sobre la concordancia de las cifras presentadas en él, con respecto a los estados financieros certificados.

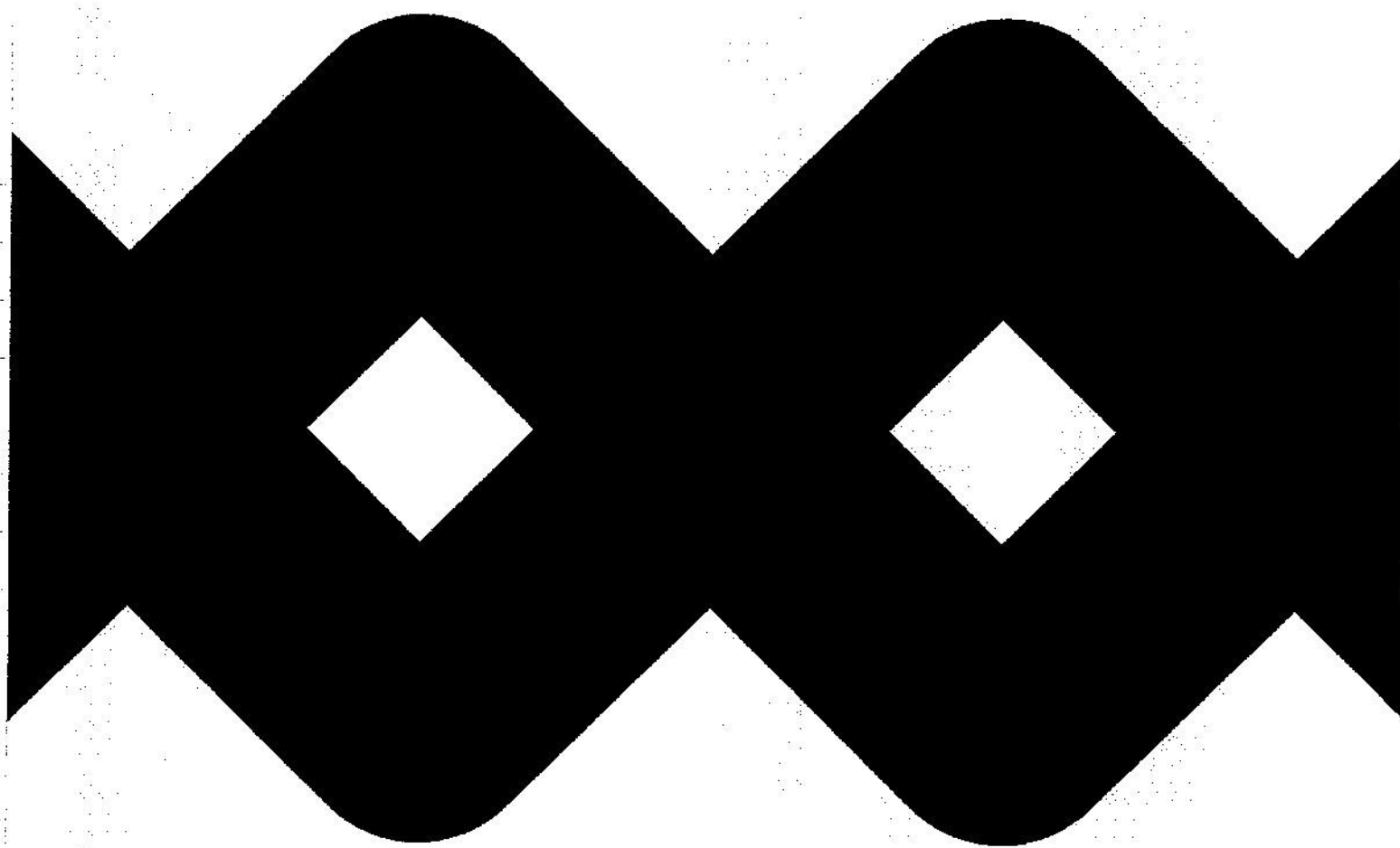
MILTON GERMAN GONZÁLEZ RODRÍGUEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 35457-T
Delegado por Peñalosa Consultores SAS

Bogotá D.C., 6 de marzo de 2019

Estados Financieros

Compañía HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA
SAS

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017



Contenido

	Página
Estado de Situación Financiera	3
Estado del Resultado Integral	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)	6
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros	7

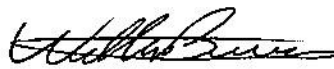
Estado de Situación Financiera

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	2.125.578	2.011.760
Cuentas por cobrar	7	2.475.636	797.480
Activos financieros corrientes	8	1.359.671	111.773
Activos por impuestos corrientes	9	1.039.011	1.313.286
Total activos corrientes		6.999.896	4.234.299
Activos no corrientes			
Equipo de Oficina	10	183.181	747.103
Activos por impuestos diferidos		-	-
Total activos no corrientes		183.181	747.103
Total activos		7.183.077	4.981.402
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Proveedores y cuentas por pagar	11	5.356.593	3.210.080
Impuestos corrientes por pagar	12	1.854.444	2.249.190
Provisiones		-	21.101
Total pasivos corrientes		7.211.037	5.480.371
Pasivos no corrientes			
Pasivos por impuesto diferido		-	-
Otros pasivos		2.861.119	-
Total pasivos no corrientes		2.861.119	-
Total pasivos		10.072.156	5.480.371
Patrimonio			
Capital suscrito y Pagado	13	465.963	465.963
Superávit de capital		370.964	370.964
Resultados del ejercicio		(2.390.110)	(767.363)
Resultados acumulados		(1.335.896)	(568.533)
Total patrimonio		(2.889.079)	(498.969)
Total pasivos y patrimonio		7.183.077	4.981.402

L. R. R.-

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170629-T
Designado por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios SAS
(Ver Certificación adjunta)



Milton German Gonzalez Rodriguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa
Consultores SAS
(Ver Opinión adjunta)

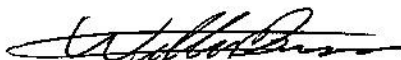
Estado del Resultado Integral

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias	14	4.270.242	2.162.821
Costo de ventas	15	(4.128.678)	(2.072.647)
Utilidad bruta	-	141.564	90.174
Gastos de administración	16	(305.729)	(260.220)
Costos Financieros	17	(1.261.105)	(278.892)
Otros ingresos	17	431.631	373.032
Otros gastos	-	(386.048)	(40.124)
Pérdida antes de impuesto a la renta	-	(1.379.687)	(116.030)
Gasto por impuesto a la renta	-	(1.010.423)	(594.900)
Impuestos diferidos	-	-	(56.433)
Pérdida neta del periodo	-	(2.390.110)	(767.363)
Resultado del ejercicio	-	(2.390.110)	(767.363)



Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170629-T
Designado por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios SAS
(Ver Certificación adjunta)



Milton German Gonzalez Rodriguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa
Consultores SAS
(Ver Opinión adjunta)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados en 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superávit de capital	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2017	465.963			
Aportes de los accionistas	-	370.964	(568.533)	268.394
Pérdida del período	-	-	(767.363)	(767.363)
Apropiaciones	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	465.963	370.964	(1.335.896)	(498.969)
Aportes de los accionistas	-	-	-	-
Pérdida del período	-	-	(2.390.110)	(2.390.110)
Apropiaciones	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	465.963	370.964	(3.726.006)	(2.889.079)

L. P. R.

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170629-T
Designado por Servicios de Auditoría y Consultoría de
Negocios SAS
(Ver Certificación adjunta)



Milton-German González Rodríguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa Consultores SAS
(Ver Opinión adjunta)

Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado del período	(2.390.110)	(767.363)
Ajustes por Ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Gastos de depreciación	48.064	26.955
Impuesto diferido del período	-	62.845
Ajuste a las provisiones	(21.101)	(281.698)
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	(1.678.156)	593.221
(Disminución) en activos financieros corrientes	(1.247.898)	(30.554)
(Disminución) en activos por Impuestos corrientes	274.275	(1.154.738)
Disminución en Impuesto Diferido	-	(6.412)
Aumento en proveedores	2.146.513	1.208.300
Aumento en impuestos corrientes por pagar	(394.746)	1.636.886
Aumento otros pasivos	2.861.119	-
Efectivo neto generado por actividades de operación	1.940.006	2.027.850
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compra de Propiedad planta y equipo	(313.366)	-
Disminución de Propiedad planta y equipo	829.224	(774.058)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión	515.858	(774.058)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes de los accionistas	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	113.818	513.384
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	2.011.760	1.498.376
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	2.125.578	2.011.760

L. R. Ra.

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170629-T
Designado por Servicios de Auditoría y
Consultoría de Negocios SAS
(Ver Certificación adjunta)



Milton German Gonzalez Rodriguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa
Consultores SAS
(Ver Opinión adjunta)

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1 Información general de la Compañía y negocio en marcha

La Compañía HCL Technologies Colombia SAS. Es una sociedad por acciones radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Bogotá. Sus actividades principales son la manufactura, diseño, desarrollo, mantenimiento, importación, exportación, licenciamiento y/o sub licenciamiento, de ser el caso, de software y hardware de propiedad o autorizado por la sociedad, sus afiliados, compañías controlantes o controladas, o terceros, necesario o relacionado con el servicio.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Nota 2 Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros individuales de la Compañía HCL Technologies Colombia SAS, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

Nota 3 Resumen de políticas contables

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los periodos presentados en los estados financieros.

3.2. Moneda extranjera

3.2.1. Moneda funcional y de presentación

Opción 1: Moneda funcional pesos.

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalentes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2018 fue de \$ 3.249,75 por cada US\$ 1 (2017 - \$ 2.984,00 por cada US\$ 1) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2018 fue de \$ 2.956,43 por cada US\$ 1 (2017 - \$ 2.951,32 por cada US\$ 1).

3.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.4. Instrumentos Financieros

3.4.1. Cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales sin devengar intereses, y las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro acumulado.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.4.2. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar corresponden a obligaciones pactadas 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, midiéndolos por el valor acordado con el proveedor. Posteriormente se miden al costo amortizado.

3.4.3. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro.

Las cuentas por cobrar significativas se consideran para el análisis de deterioro de manera individual cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda. Las demás cuentas por cobrar se analizan de manera colectiva agrupándolas según características de riesgo crediticio similares.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero. Cuando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados a recuperar, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo financiero. Si un activo financiero es menor al valor en libros del activo financiero se reconoce una pérdida por deterioro en una subcuenta del activo con cargo al resultado de periodo.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo individual en la medida en que éste genere flujos de efectivo de manera independiente, o unidades generadoras de efectivo. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros con excepción del crédito mercantil. Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo (individual o unidad generadora de efectivo), se reduce su valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabiliza en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes por concepto del impuesto la renta corriente y la sobretasa al impuesto de renta y complementario, y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y la sobretasa de renta se calculan con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el período de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

3.7. Provisiones y contingencias

Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

3.8. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

3.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los bienes suministrados o los servicios proporcionados por la Compañía, neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.9.1. Prestación de servicios

Corresponde a manufactura, diseño, desarrollo, mantenimiento, importación, exportación, licenciamiento y/o sub licenciamiento, de ser el caso, de software y hardware de propiedad o autorizado por la sociedad. La contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se realiza el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

3.11. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Nota 4 Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de ésta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Provisiones

La estimación de las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del cierre anual de las actividades a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno. Estas variables pueden cambiar en un futuro de acuerdo con la evolución económica de las tasas y costos relacionados.

4.3. Impuesto a la renta e impuesto de renta diferido

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, de acuerdo con la legislación fiscal vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera realizar la correspondiente diferencia temporaria, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto de renta diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros, contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía de los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal, y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos de renta diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Nota 5 Administración del riesgo

General

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la misma.

Marco de administración de riesgo

La Gerencia de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, alineada con las políticas corporativas que se han establecido desde la casa matriz. Además es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de Compañía.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El Comité de Auditoría de la casa matriz de la Compañía supervisa la manera en que la Gerencia Financiera monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo de la Compañía y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Compañía.

Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del balance fue:

En miles de pesos	Valor en libros	
	2018	2017
Efectivo	2.125.578	2.011.760
Deudores comerciales y otros	2.475.636	797.480
Activos por impuestos corrientes	1.359.671	111.773
Otros activos financieros	1.039.011	1.313.286
Total	6.999.896	4.234.299

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes de la Compañía.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente.

La Gerencia ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega de la Compañía. La revisión de la Compañía incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, análisis de estados financieros y en algunos casos referencias bancarias y comerciales.

Al monitorear el riesgo de crédito de los clientes, estos se agrupan según su sector, industria, perfil de antigüedad, vencimiento y existencia de dificultades financieras previas. Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se relacionan, únicamente, con clientes corporativos de la Compañía. Los clientes que se clasifican como "de alto riesgo" se monitorean por la Gerencia Financiera.

En el contrato de los servicios que presta la Compañía se estipula una cláusula de obligación de pago expresa, incluyendo montos ciertos y plazos definidos. En caso de incumplimiento por parte del cliente, la Compañía tiene el soporte con la cláusula del contrato y la factura aceptada, para iniciar cobro ejecutivo.

Por otro lado, la Compañía realizó el análisis de deterioro de valor de las cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio, mediante la evaluación de los indicios que se establecieron en la política contable tanto para el deterioro colectivo como individual. La administración luego de este análisis determinó que la cartera vencida corresponde a sus deudas con entes relacionadas y las mismas serán recuperadas en su totalidad y no presentan deterioro.

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del Estado de Situación Financiera del período por tipo de cliente fue:

En miles de pesos	Valor en libros	
	2018	2017
Cientes corporativos	1.480.138	292.879
Entes relacionados	995.498	504.601
	2.475.636	797.480

El cliente corporativo más significativo de la Compañía, corresponde a PEPSICO ALIMENTOS COLOMBIA LTDA por un valor en \$658.842 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente.

Efectivo

La Compañía mantenía efectivo por \$ 2.125.578 al 31 de diciembre de 2018 (2017 por \$ 2.011.760), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido con bancos e instituciones financieras.

Una parte del equipo, que se encontraba como activos mantenidos para la venta, fue vendido en el mes de Diciembre de 2018 disponibles de conformidad con el compromiso asumido por la administración de la Compañía en el mes de Diciembre 2017, en relación con un plan de venta, producto de la disminución significativa en la demanda de productos.

Nota 11 Proveedores y cuentas por pagar

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2018 incluyen saldos en dólares por valor total de US\$1.648, 31 (2017 – US\$ 854, 11). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2018 generó gastos por diferencia en cambio por valor de \$ 117.868 (2017 - \$ 0) reconocidos como gastos financieros.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 comprenden:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
<		
Costos y gastos por pagar		
Acreedores	68.654	661.404
Proveedores del exterior	5.287.939	2.548.676
Subtotal	5.356.593	3.210.080
Total parte corriente	5.356.593	3.210.080

El proveedor más significativo fue por servicios técnicos HCL SINGAPORE PTE LIMITED por valor de \$ 879.388

Nota 12 Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Autoretención renta	0	1.742
Retención en la fuente	293.438	420.374
Impuesto a la venta retenido	11.956	520.676
Retención de Ica	1.172	586
Impuesto a las ventas	19.333	0
Impuestos gravámenes y tasas	1.495.857	1.264.693
Impuesto de industria y comercio	32.688	41.120
	1.854.444	2.249.190

A continuación, se exponen las disposiciones legales aplicables al impuesto sobre la renta, sobretasa a la renta, renta presuntiva y gravamen a los dividendos:

- a. Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen las siguientes bases gravables aplicables para años posteriores al 2016, de conformidad con la Ley 1819 de 2016 y reglamentaciones anteriores:

Año	Nuevas tarifas según Ley 1819 de 2016	
	Concepto de gravamen	Tarifa
2017	Renta	34%
	Sobretasa de Renta	6%
	Tarifa Global	40%
2018	Renta	33%
	Sobretasa Renta	4%
	Tarifa Global	37%
2019 en adelante	Renta:	33%
	Tarifa Global	33%

- b. La base para determinar el impuesto sobre la renta, no puede ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- c. De acuerdo con el artículo 25 de Ley 1607 de diciembre de 2012, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.
- d. Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y reajustado con base en el índice de inflación.
- e. El impuesto a la riqueza se causó el 1 de enero de cada uno de los años 2015 hasta 2017 y utilizando como base gravable el patrimonio líquido poseído el 1º de Enero de cada uno de los años 2015 a 2017, incrementándolo con los activos ocultos que se decidan normalizar entre los años 2015 hasta 2017, y disminuyéndolo con el valor patrimonial neto o el valor patrimonial bruto de ciertos bienes o derechos que se mencionan expresamente en el artículo 295-2 al igual que con los bienes que se permita deducir según los convenios para evitar la doble tributación internacional. Las tarifas para liquidar el impuesto a la riqueza se redujeron entre los años 2015 hasta 2018, llegando a ser la más alta la del 1,5% y la más baja la del 0,05%.
- f. A partir de 2017, la tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones, percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio principal en el país, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia será de cinco por ciento (5%). Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido a una sociedad nacional hubieren estado gravadas, estarán sometidos a la tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor pagado o abonado en cuenta, una vez disminuido este impuesto.
- g. La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a los dividendos y participaciones que se paguen o abonen en cuenta a establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras será del cinco por ciento (5%), cuando provengan de utilidades que hayan sido distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.
- h. Cuando estos dividendos provengan de utilidades que no sean susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, estarán gravados a la tarifa del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor pagado o abonado en cuenta, una vez disminuido este impuesto.
- i. Las pérdidas fiscales obtenidas a partir del año gravable 2007, reajustadas en el índice de inflación, hasta el 31 de Diciembre de 2016, de acuerdo con la Ley 1819 de 2016, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los períodos gravables siguientes, sin límite en el tiempo y en las cuantías a compensar.
 - a. Se establecen límites para la deducción de intereses en proporción al patrimonio líquido, amortización de crédito mercantil por adquisición de acciones, valor residual para depreciación por reducción de saldos.

- b. La tarifa de ganancias ocasionales es del 10%.
- c. Los contribuyentes del impuesto sobre la renta que perciban rentas de fuente extranjera, sujetas a impuestos sobre la renta en el país de origen, pueden descontar tales valores del impuesto sobre la renta, y de su sobretasa. El valor del descuento en ningún caso podrá ser mayor al impuesto sobre la renta, y su sobretasa.
- d. Las rentas obtenidas por las sociedades y entidades extranjeras, que no sea atribuible a una sucursal o establecimiento permanente por los años 2017 a 2018 están sujetos a las siguientes tarifas generales, sin perjuicio de porcentajes especiales:

Año	Tarifa
2016	39%
2017	40%
2018	42%

Queda pendiente de revisión las correspondientes a los años 2015 a 2017 y las declaraciones del impuesto CREE de los años 2015 y 2016. La Compañía y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Compañía. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

Ley de Financiamiento – (Reforma tributaria)

El 28 de diciembre de 2018 se expidió la Ley 1943 (Ley de Financiamiento), mediante la cual se introdujeron nuevas reglas en material tributaria, cuyos aspectos más relevantes se presentan a continuación:

- Reducción gradual en la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios corporativa así: año gravable 2019, tarifa del 33%; año gravable 2020, tarifa del 32%; año gravable 2021, tarifa del 31%; y a partir del año gravable 2022, tarifa del 30%.

Para las entidades financieras se crea una sobretasa del 4% para el año gravable 2019 y del 3% para los años gravables 2020 y 2021, cuando la renta líquida gravable supere 120.000 UVT.

- Reducción gradual y finalmente eliminación de la renta presunta en los siguientes términos: año gravable 2018, tarifa del 3,5%; año gravable 2019, tarifa del 1,5%; año gravable 2020, tarifa del 1,5%; y a partir del año gravable 2020, tarifa del 0%.
- Se establece que los Establecimientos Permanentes (EP) de individuos, sociedades o entidades extranjeras de cualquier naturaleza, ubicados en el país, serán gravados sobre las rentas y ganancias ocasionales de fuente mundial que le sean atribuibles.
- Se establece como requisito para la procedencia de los intereses y demás costos o gastos financieros atribuidos a un EP que se hayan sometido a retención en la fuente.
- Regla general que determina que será deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagado en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta). Como reglas especiales se señala que será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser deducible del impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica. A partir del año 2022 podrá ser descontado al 100%.
- El IVA en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios podrá ser tomado como descuento en el impuesto sobre la renta únicamente por los responsables del impuesto sobre las ventas.
- La regla de subcapitalización se modifica disponiéndose que el monto máximo de endeudamiento será el patrimonio líquido del año inmediatamente anterior multiplicado por dos (antes se multiplicaba por tres) y precisándose que el endeudamiento debe corresponder a préstamos con vinculados residentes y no residentes. Esta regla, no se aplicará a vigilados por la Superintendencia Financiera, compañías de factoring, empresas en período improductivo, a los casos de financiación de proyectos de infraestructura de transporte ni a la financiación de proyectos de infraestructura de servicios públicos.

En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:

- Se incrementó al 7,5% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 15% para dividendos que superen las 300 UVT (\$10.281.000 para año 2019).
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (33% año 2019; 32% año 2020; 31% año 2021; y 30% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo de beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
 - Se consagró un régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior.
 - Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 1819 de 2016 si se decretaron en calidad de exigibles antes del 31 de diciembre de 2018, en caso contrario, deberán ceñirse a las nuevas reglas de la Ley de Financiamiento.
- Dispuso un nuevo Régimen de Mega-Inversiones aplicable a contribuyentes de renta que generen más de 250 empleos directos y realicen inversiones en Colombia en propiedad, planta y equipo que sean productivos o que tengan la potencialidad de serlo, por un valor igual o superior a 30 millones de UVT (\$1.028.100 millones). La Ley dispone una serie de incentivos tributarios para estas inversiones: tarifa de renta del 27%; depreciación de activos fijos por un término mínimo de 2 años; no sometidas al impuesto al patrimonio ni a la renta presunta; tarifas especiales para la tributación sobre dividendos gravados que les sean decretados, entre otros.

Los contribuyentes que realicen Mega-Inversiones podrán suscribir contratos de estabilidad tributaria con el Estado para estabilizar las condiciones fiscales del reseñado régimen durante un término de 20 años. Dicho régimen no aplica a empresas relacionadas a la explotación de recursos naturales no renovables.

- Se abrió nuevamente la posibilidad de terminar de manera extraordinaria los procesos litigiosos que se encuentren en vía gubernativa (Terminación por Mutuo Acuerdo) o en vía jurisdiccional (Conciliación Contencioso Administrativa), mediante el pago del 100% del impuesto a cargo o el 50% de las sanciones actualizadas, dependiendo del acto administrativo objeto de discusión y, obteniendo una condonación en una proporción de los intereses, sanciones y actualizaciones, que varía dependiendo del instante en que se encuentre el proceso.

Para el caso de la Conciliación Contencioso Administrativa, el interesado podrá solicitarla hasta el 30 de septiembre de 2019 y en todo caso suscribir el acta que da lugar a la conciliación a más tardar el 31 de octubre de 2019. Para las Terminaciones por Mutuo Acuerdo el interesado podrá solicitar su implementación hasta el 31 de octubre de 2019

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2018 y 2017 es la siguiente:

Conciliación impuesto de Renta.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ganancia (Pérdida) contable antes de impuesto de renta	(1.379.687)	(116.030)
Más: partidas no deducibles temporales		
Provisiones	-	21.238
ICA Causado y pagado	64.680	11.706
Menos: Ingresos no gravables temporales		
Provisión de Ingresos	-	-
Recuperación de provisiones	(12.572)	(246.339)
Más (menos): partidas permanentes		
Servicios de asistencia técnica, no registro de contrato	3.126.629	1.803.994
Intereses, sanciones.	787.079	162.343
Renta líquida gravable	2.586.129	1.636.912
Tasa de impuesto de renta	33%	34%
Impuesto de renta del año	853.423	556.550
Sobretasa 2018	47.534	50.215
Impuesto correspondiente al año 2017	109.466	
Menos:		
Anticipos	(284.247)	(176.065)
Autoretenciones	(34.564)	(36.114)
Retenciones en la fuente	(140.287)	(83.933)
Más:		
Anticipo renta 2018 - 2019	188.218	250.771
Anticipo sobretasa 2018 - 2019	-	33.476
Impuesto de renta a (favor) por pagar	739.542	594.900

Nota 13 Capital

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 consiste de \$ 465.963 (2017 – 465.963) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

Además lo constituye un superávit de capital por 370.964.

Nota 14 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2018 y 2017 incluyen:

	31 de diciembre de 2018	2017
Servicios	4.270.242	2.162.821
Total	4.270.242	2.162.821

Los ingresos de la compañía, obedece básicamente a la prestación de servicios de tecnología, el cliente más significativo fue Pepsico Alimentos de Colombia.

Nota 15 Costo de venta

El detalle de los costos de venta de los años 2018 y 2017 incluye:

	31 de diciembre de 2018	2017
Servicios	4.128.678	2.072.647
Total	4.128.678	2.072.647

El proveedor más significativo fue HCL SINGAPORE PTE LIMITED.

Nota 16 Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración de los años 2018 y 2017 incluye:

	31 de diciembre de 2018	2017
Honorarios	164.738	110.129
Arrendamientos	-	33.428
Mantenimiento	-	38.152
Impuestos, contribuciones y tasas	92.576	50.068
Servicios Legales	6	1.483
Amortizaciones	48.064	26.955
Otros - Útiles y papelería	345	5
Total	305.729	260.220

Nota 17 Ingresos y costos financieros

El detalle de los ingresos y costos financieros de los años 2018 y 2017 incluyen:

Ingresos financieros		
Ingresos	31 de diciembre de 2018	2017
Diferencia en cambio	418.988	189.483
Reintegro de costos y gastos	12.573	183.546
Otros - Ajuste al peso	70	3
Total	431.631	373.032
Costos financieros	31 de diciembre de 2018	2017
Intereses	420.789	117.343
Comisiones bancarias	698	1.533
Diferencia en cambio	839.618	180.016
Total	1.261.105	278.892

Nota 18 Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la Compañía incluyen sus accionistas, relacionadas y personal clave de la gerencia

18.1. Transacciones con parte relacionadas

Los saldos con partes relacionadas de la Compañía son las siguientes:

	31 de Diciembre de <u>2018</u>
Cuentas por Cobrar	
HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	319.605
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	19.395
HCL BELGIUM	18.883
HCL TECHBOLOGIES SWEDEM AB	68.993
AXON SOLUTIONS SDN BHD	231.130
HCL TECHNOLOGIES GREECE SINGLE MEMB	40.083
HCL AMERICA INC.	54.453
ESTEE LAUDER COMPANIES	42.200
HCL TECHNOLOGIES LIMITED CZECH REPU	3.931
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IMOC	22.112
JOHNSONMAX DEL ECUADOR SA	66.272
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	5.742
HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDE RL DE CV	4.375
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	71.865
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	26.459
Total	995.498
Cuentas por Pagar	
HCL TECHNOLOGIES LTD	10.091
HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	610.554
CMS DISTRIBUTION LTD	5.301
HCL NETHERLANDS BV	3.428
HCL BRAZIL TECHNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	13.372
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	1.291.916
HCL GMBH	691.808
HCL GREAT BRITAIN LTD	1.090.031
HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	5.466
HAMMERSBACH GMBH & CO KG	309.593
HCL BELGIUM	125.324
HCL AXON TECHNOLOGIES INC.-SD	171.250
HCL FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES S.L	22.503
HCL TECHNOLOGIES SWDEN AB	47.047
HCL TECHBOLOGIES SWEDEM AB	28.414
HCL HUNGARY KFT	28.606
HCL AXON (PTY) LTD	6.464
ERNST & YOUNG LLP	10.502
HCL AMERICA INC.	11.072
STORM TECHNOLOGIES	19.850
CENTRICS IT	24.917
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IMOC	582.303
EASTERN COMPUTER EXCHANGE INC	26.518
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	61.551
HCL JAPAN LIMITED	28.631
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	24.562
HCL HONG KONG SAR LIMITED	33.025
HCL ARGENTINA SA	3.840
Total	5.287.939
Ingresos por Servicios	
HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	268.575
HCL BELGIUM	11.980
AXON SOLUTIONS SDN BHD	194.227
HCL AMERICA INC.	45.759
ESTEE LAUDER COMPANIES	24.761

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	31 de Diciembre de <u>2018</u>
HCL TECHNOLOGIES LIMITED CZECH REPU	14.578
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IMOC	54.230
JOHNSONMAX DEL ECUADOR SA	58.134
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	4.825
HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	3.362
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	60.391
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	22.234
Total	763.057
Costos y gastos por Servicios de Asistencia	
HCL TECHNOLOGIES LTD	44.574
HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	417.145
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	879.388
HCL GMBH	219.619
HCL GREAT BRITAIN LTD	512.733
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	70.619
HCL BELGIUM	10.435
HCL AXON TECHNOLOGIES INC.-SD	84.526
HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	30.147
HCL AMERICA INC.	13.026
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IMOC	754.851
HCL TECHNOLOGIES LTD MADURAI	10.239
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	58.514
HCL JAPAN LIMITED	30.807
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	28.896
HCL HONG KONG SAR LIMITED	38.853
HCL ARGENTINA SA	4.568
Total	3.208.939

Nota 19 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Se presenta un evento después de finalizado el año 2018, respecto al ingreso de dinero del exterior el día 05 de Febrero de 2019 por valor de \$ 612.000.000 pesos moneda corriente, este monto ingresa a HCL Technologies Colombia SAS, a través de su cuenta corriente bancaria Citibank, el cual de acuerdo a instrucciones deberá ser registrado como capitalización cuyo trámite se encuentra a cargo de los abogados de la compañía Posse Herrera Ruiz

La administración efectúa pago de una parte de los impuestos adeudados por Retenciones en la fuente e Ica que estaban pendientes de pago del año 2018, este pago lo realizan el 13 y 19 de Febrero 2019 por valor de 378.088.000 COP. Se efectúa un segundo pago el día 11 de Febrero 2019 por valor de 714.410.000 COP, cancelando la renta correspondiente al año 2017

