Estados Financieros Individuales

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S

Al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019)
Junto con el informe del Revisor Fiscal

2021 - 2536

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 individuales	7

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019)
Expresado en miles de pesos colombianos

	Notas	31 de diciembre de 2020	2019
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	**6**	**3.003.709**	877.740
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	**7**	**9.605.316**	5.684.264
Otros activos financieros	**8**	**1.610.665**	2.861.269
Activos por impuestos corrientes	**9**	**1.518.936**	1.033.362
Total activos corrientes		**15.738.626**	10.456.635
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	**10**	**300.726**	357.254
Total activos no corrientes		**300.726**	357.254
Total activos		**16.039.352**	10.813.889
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	**11**	**3.178.648**	8.126.979
Pasivos por impuestos corrientes	**12**	**723.995**	2.822.848
Beneficios a los empleados		**148.141**	37.851
Total pasivos corrientes		**4.050.784**	10.987.678
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos no financieros	**13**	**4.933.780**	2.948.140
Total pasivos no corrientes		**4.933.780**	2.948.140
Total pasivos		**8.984.564**	13.935.818
Patrimonio			
Capital emitido	**14**	**4.691.183**	771.963
Prima de emisión		**6.555.794**	676.964
Resultados del ejercicio		**378.667**	(1.212.858)
Resultados acumulados		**(4.570.856)**	(3.357.998)
Total patrimonio		**7.054.788**	(3.121.929)
Total pasivos y patrimonio		**16.039.352**	10.813.889

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Omar Lorenzo Pirateque Peñuela
Contador T P No 172780-T
Designado por BPS Consulting SAS
(Ver Certificación adjunta)

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

Estado del Resultado Integral

Por el año comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas con el año 2019)
Expresado en miles de pesos colombianos

	Notas	2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	14	**12.765.743**	7.643.852
Costo de ventas	15	**(7.318.794)**	(5.305.941)
Ganancia bruta		**5.446.949**	2.337.911
Otros ingresos	16	**70.912**	1.087.467
Gastos de administración	17	**(3.699.219)**	(1.390.945)
Otros gastos	18	**(370.871)**	(263.543)
Ingresos financieros	16	**2.579.098**	-
Costos financieros	18	**(3.318.496)**	(1.142.460)
Ganancia (pérdida) antes de impuestos	-	**708.373**	628.430
Ingreso (gasto) por impuesto a la Renta y Complementarios		**(329.706)**	(1.841.288)
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos		**-**	-
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	-	**378.667**	(1.212.858)
Ganancia (pérdida) neta del periodo		**378.667**	(1.212.858)

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Omar Lorenzo Pirateque Peñuela
Contador T P No 172780-T
Designado por BPS Consulting SAS
(Ver Certificación adjunta)

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

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas con el año 2019)
Expresado en miles de pesos colombianos

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Resultados acumulados	Total
Saldo al 01 de enero de 2019	**465.963**	**370.964**	**(3.726.006)**	**(2.889.079)**
Aportes de los accionistas	306.000	306.000	-	612.000
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	-	368.008	368.008
Perdida del período	-	-	(1.212.858)	(1.212.858)
Apropiaciones	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**771.963**	**676.964**	**(4.570.856)**	**(3.121.929)**
Aportes de los accionistas	3.919.220	5.878.830	-	9.798.050
Perdida/Utilidad del período	-	-	378.667	378.667
Apropiaciones	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**4.691.183**	**6.555.794**	**(4.192.189)**	**7.054.788**

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Omar Lorenzo Pirateque Peñuela
Contador T P No 172780-T
Designado por BPS Consulting SAS
(Ver Certificación adjunta)

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

Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Por el año comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas con el año 2019)
Expresado en miles de pesos colombianos

	2020	2019
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia (pérdida) del período	**378.667**	(1.212.858)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso del efectivo	**-**	368.008
Depreciación de propiedades, planta y equipo	**56.528**	48.489
Impuesto diferido del período	**-**	-
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en activos financieros corrientes	**1.244.299**	(1.501.598)
(Disminución) en activos por impuestos corrientes	**(479.269)**	5.649
Disminución en Impuesto Diferido	**-**	-
Aumento otros pasivos	**2.095.930**	124.872
Subtotal	**2.860.960**	(1.371.077)
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otros deudores	**(3.921.052)**	(3.208.628)
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	**(4.948.331)**	2.770.386
(Disminución) aumento en impuestos corrientes por pagar	**(2.098.853)**	968.404
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de operación	**(8.107.276)**	(840.915)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	**-**	(222.562)
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de inversión	**-**	(222.562)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Importes procedentes de la emisión de acciones	**9.798.050**	612.000
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de financiación	**9.798.050**	612.000
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	**2.125.969**	(1.247.838)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	**877.740**	2.125.578
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	**3.003.709**	877.740

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Omar Lorenzo Pirateque Peñuela
Contador T P No 172780-T
Designado por BPS Consulting SAS
(Ver Certificación adjunta)

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

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros individuales

Al 31 de diciembre de 2020
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019)
Expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Información general de la Compañía

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.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Compañía HCL Technologies Colombia SAS para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Compañía tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Efectos del Covid 19 en la operación de la Compañía durante 2020

Como resultado de la pandemia generada por el Covid 19, la Compañía revela lo siguiente:

a. Incremento sus ingresos significativamente respecto de 2019 en aproximadamente $3.803.339, lo que genero flujos netos en la operación en $3.109.038.

b. Terminó contratos de trabajo de 2 empleados, lo que hizo necesario la destinación de $64.400, para cubrir las liquidaciones y pagos de indemnizaciones.

c. Registró gastos de administración por depreciación por valor de $ 56.528, que corresponden a los períodos de actividad que tuvo la Compañía durante el año.

d. Registró gastos financieros por concepto de intereses y diferencia en cambio por $ 3.313.862, que no hacen parte del costo de ventas, por corresponder a conceptos no imputables al costo.

e. Como resultado de las situaciones descritas anteriormente, la utilidad (pérdida) y el flujo de caja de operación de la Compañía se incrementó en $1.891.900 y $2.125.970, respectivamente.

Con lo anterior, la dirección ha hecho una proyección de la operación y de sus flujos de caja para los siguientes 12 meses y de acuerdo con estos resultados, no se espera que se incumplan los compromisos adquiridos o se afecte la hipótesis de negocio en marcha de la Compañía.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de la Compañía HCL Technologies Colombia SAS, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas 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.

Notas 3. Resumen de políticas contables significativas

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

3.2. Moneda

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, los registros contables y la presentación de los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

3.2.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes 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 2020 fue de $ 3.432,50 por cada US$ 1 (En 2019 - $ 3.277,14) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2020 fue de $ 3.693,36 por cada US$ 1 (En 2019 - $ 3.281,09).

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; los cuales 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, esto es sin devengar intereses, razón por la cual 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 por lo tanto 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. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, esto ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tiene que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continúa reconociendo el activo financiero y reconoce además un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.4.4. 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 y tendrán 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 (o tasa de interés efectiva actual cuando el activo tiene una tasa de interés variable), 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 resultado.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la Compañía utiliza para terrenos y edificaciones el valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro de valor. La revaluación se realiza cada tres años en la medida en que haya indicios de un incremento o disminución importante en su valor, y su efecto se reconoce como un mayor o menor valor del activo, según corresponda, contra el otro resultado integral acumulado en el patrimonio bajo la denominación de superávit por revaluación, o gasto de no existir superávit. Los demás activos se miden al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable del activo, utilizando el método de línea recta con base en las siguientes vidas útiles:

Clase de activo	Vida útil en años
Equipos de Telecomunicaciones	6

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.

Las obligaciones que tiene la Compañía por **desmantelamiento** de los activos se calculan con base en el valor actual del monto futuro estimado a incurrir para este propósito; y se reconocen como un pasivo y un mayor valor del costo del elemento que formará parte de la base para la depreciación en la vida útil remanente del activo. El pasivo es actualizado al cierre de cada año y en caso de presentarse incrementos en los costos por desmantelamiento se tratan como mayor valor de los activos si son medidos posteriormente al costo y para los demás se llevan a los resultados.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

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. 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 a la renta y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula 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, reconoce 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 periodo de realización respectivo. 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 los resultados de operación futuros de la Compañía, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros del activo por impuesto de renta diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta, según sea necesario, para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.7. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo.

3.7.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran 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.

3.7.1.1. Planes de aportes definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Compañía se limita a realizar un aporte mensual a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. Los aportes se reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

3.7.1.2. Planes de beneficios definidos

Bajo el plan de beneficios definidos, la Compañía es responsable del pago de las pensiones de jubilación a los empleados que cumplieron las condiciones para jubilarse y sobre los cuales las normas legales vigentes en dicho momento así lo establecieron.

El costo de este beneficio se determina con base en el método de la unidad de crédito proyectada, indicada en los beneficios a largo plazo. Considerando que todos los beneficiarios están pensionados, la Compañía registra el pasivo por la totalidad del valor que arroje el cálculo actuarial, el cual se actualiza anualmente registrando las variaciones en cada período contra los gastos en el estado de resultados.

3.8. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. 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.

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 el posible 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 un beneficio económico.

3.9. Capital emitido y prima de emisión

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 de emisión y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

3.10. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, para el cumplimiento de disposiciones legales, los estatutos o por libre disposición. Su reconocimiento se realiza en el momento en que el máximo órgano aprueba la apropiación.

3.11. 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:

3.11.1. Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, lo cual ocurre con el despacho real de la mercancía.

La medición de los ingresos se realiza por el precio acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares. Cuando se otorga un plazo para el pago o se financia la venta más allá de un año, el ingreso se determina por medio del descuento (valor actual) de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La diferencia entre este valor y el valor nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses en el plazo otorgado.

3.11.2. 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 presta el servicio y se mide al valor acordado entre las partes.

3.12. 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 (devengo), independiente del momento de su pago.

3.13. 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 período 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 y ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes y con base en el análisis de cada deudor, realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir, los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original; hallando de ésta forma el valor presente, 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. Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo; así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

4.3. 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 su crecimiento 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.

4.4. 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 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.

Para efectos de soportar el reconocimiento contable del activo por impuesto de renta diferido activo, se realizan proyecciones fiscales sobre los resultados de operación futuros.

Nota 5. Objetivos y política de administración del riesgo

La Compañía está expuesta a varios riesgos relacionados con instrumentos financieros, como son los riesgos de liquidez, cambiario, de tasa de interés y crediticio.

La Compañía no realiza actividades de negociación con fines especulativos, ni efectúa operaciones de coberturas.

Para cada uno de los riesgos financieros se analiza la información cuantitativa y cualitativa disponible, como:

- Las exposiciones al riesgo y la forma en que surgen.
- Los objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo.
- Los datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al cierre del 2020.
- Las concentraciones de riesgo

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez consiste en que la Compañía pueda no ser capaz de cumplir con sus obligaciones, por lo que se deberán considerar los flujos de efectivo esperados de los activos financieros, al evaluar y administrar el riesgo de liquidez, en particular sus recursos de efectivo y sus cuentas por cobrar. La Compañía gestiona sus necesidades de liquidez al monitorear los pagos que deben ser realizados tanto de la deuda como de los intereses; así como, preparando pronósticos de entradas y salidas de efectivo en plazos semanales, mensuales, trimestrales y anuales con horizontes hasta de cinco años. Las necesidades de liquidez para plazos de 90, 180 y 360 días se identifican mensualmente. Los requerimientos de efectivo neto se comparan con las facilidades de préstamo disponibles para poder determinar el alcance máximo o cualquier déficit. Este análisis permite identificar las facilidades de préstamos disponibles y si son suficientes para todo el periodo analizado.

Los recursos de efectivo existentes de la Compañía y las cuentas por cobrar exceden los requerimientos de flujo de efectivo actuales. Los flujos de efectivo de clientes y otras cuentas por cobrar vencen contractualmente en los primeros seis meses.

A partir del 31 de diciembre de 2020 los pasivos financieros de la Compañía HCL Technologies SAS**.** tienen vencimientos contractuales (incluyendo pagos de interés cuando apliquen), que se resumen a continuación:

	Corriente		No corriente		
	De o a seis meses	De seis meses a un año	De un año a cinco años	A más de cinco años	Al 31 de diciembre de 2020
Proveedores y cuentas por pagar		3.178.648			3.178.648
Impuestos por pagar		423.620			423.620
Otros pasivos		148.141	4.933.780		5.081.921
Total	-	**3.750.409**	**4.933.780**	-	**8.684.189**

	Corriente		No corriente		
	De o a seis meses	De seis meses a un año	De un año a cinco años	A más de cinco años	Al 31 de diciembre de 2019
					-
Proveedores y cuentas por pagar		8.126.979			8.126.979
Impuestos por pagar		2.822.848			2.822.848
Otros pasivos		37.851	2.948.140		2.985.991
Total	-	**10.987.678**	**2.948.140**	-	**13.935.818**

Riesgo cambiario

La mayoría de las transacciones de la Compañía se llevan a cabo en pesos colombianos. Las exposiciones a los tipos de cambio surgen de las ventas y compras en el extranjero que básicamente están denominadas en dólares de los Estados Unidos (US$).

Para mitigar la exposición de la Compañía al riesgo cambiario, se monitorean los flujos de efectivo que están originados en moneda extranjera, así como los compromisos a futuro en esas monedas siguiendo las políticas de administración de riesgo establecidas. Generalmente, los procedimientos de administración de riesgo distinguen los flujos de efectivo de divisas extranjeras a corto plazo (que vencen dentro de 6 meses o menos), de los flujos de efectivo a más largo plazo (que vencen después de 6 meses). Cuando los montos que se pagarán o se cobrarán en una moneda específica se espera se compensen uno al otro, no se lleva a cabo ninguna otra actividad de cobertura.

Los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, que exponen la Compañía a un riesgo cambiario, se analizan a continuación:

	Dólares	Otras monedas	Al 31 de diciembre de 2020
Deudores	1.589,45		1.589,45
Otros activos	365,03		365,03
	1.954,48	-	1.954,48
Proveedores	509,53		509,53
Cuentas por pagar	1.208,09		1.208,09
	1.717,62	-	1.717,62
Exposición neta	**236,86**	**-**	**236,86**

	Dólares	Otras monedas	Al 31 de diciembre de 2019
Deudores	761,79		761,79
Otros activos	640,06		640,06
	1.401,84	-	1.401,84
Proveedores	2.382,40		2.382,40
Cuentas por pagar	873,05		873,05
	3.255,45	-	3.255,45
Exposición neta	**(1.853,61)**	**-**	**(1.853,61)**

Riesgo crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo de que los clientes y otros deudores no realicen su pago a la Compañía, por lo que su exposición a este riesgo se produce principalmente sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo y todos los deudores.

De acuerdo con los saldos del estado de situación financiera, la máxima exposición de riesgo crediticio por parte de la Compañía se presenta a continuación:

	2020	2019
Efectivo y equivalentes de efectivo	**3.003.709**	877.740
Deudores clientes	**9.605.316**	5.684.264
Otros deudores	**1.512.631**	1.033.362
Otros activos financieros	**1.616.970**	2.861.269
	15.738.626	10.456.635

La Compañía monitorea continuamente los saldos expuestos al riesgo crediticio, en forma individual o por grupo de deudores, e incorpora esta información, cuando está disponible a un costo razonable, a sus controles de riesgo crediticio, para posteriormente llevar a cabo calificaciones y/o reportes de crédito externos acerca de los clientes y de otros.

La Compañía considera que todos los activos financieros previamente mencionados que no están deteriorados ni vencidos, para cada una de las fechas de reporte bajo revisión, tienen una buena calidad de crédito debido al buen cumplimiento de sus acuerdos con clientes.

La Compañía mantiene ciertas cuentas por cobrar que se encuentran en mora, pero que no se consideran deterioradas, cuyo análisis de antigüedad es como sigue:

	2020	2019
Menos de tres meses	**3.243.929**	932.090
De tres a seis meses	**74.372**	1.869.351
De seis meses a un año	**73.549**	342.696
Más de un año	**833.593**	43.645
Total	**4.227.463**	3.187.782

Las cuentas por cobrar comprenden un gran número de clientes en varias industrias y áreas geográficas. Con base en la información histórica acerca de las tasas de mora de clientes, la gerencia considera la calidad de crédito de las cuentas por cobrar que no están vencidas o deterioradas, como buena. Aquellos saldos deudores que se han considerado deteriorados individualmente corresponden a terceros en ley insolvencia, liquidación y reestructuración y se han originado por dificultades financieras para cubrir sus compromisos y acuerdos especiales**.**

El riesgo crediticio para efectivo y equivalentes de efectivo es insignificante, ya que las contrapartes son bancos de buena reputación con altas calificaciones por parte de empresas calificadoras externas.

Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de	
	2020	2019
Corriente:		
Cuentas corrientes bancarias nacionales	**3.003.709**	877.740
Total corriente	**3.003.709**	877.740
Total	**3.003.709**	877.740

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones de uso.

Nota 7. Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

		31 de diciembre de	
		2020	**2019**
Prestación de servicios	**(1)**	**9.683.253**	5.749.723
Otras cuentas por cobrar		**58.175**	-
M**enos:** Provisión de cartera		**(136.112)**	(65.459)
Sub-total		**9.605.316**	5.684.264
Menos: parte no corriente	**(2)**	**-**	-
Total corriente		**9.605.316**	5.684.264

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2020 el rubro por clientes nacionales donde su cliente más significativo fue Pepsico Alimentos Colombia con venta anual de $ 3.287.152 millones.

(1) El total de las cuentas por cobrar incluyen partes relacionadas por valor de $3.173.584, las cuales se encuentran relacionadas en la nota 19.

Nota 8 Activos financieros corrientes

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019 incluyen:

	31 de diciembre de 2020	2019
Anticipo a proveedores	**1.529.446**	2.780.050
Anticipo de deposito	**6.305**	-
Leasing Financiero	**81.219**	81.219
Total corriente	**1.616.970**	2.861.269

1. Los anticipos corresponden a los siguientes pagos:

Banco Citibank	80.600
HCL America INC	396.754
HCL Technologies Shanghai Company LTD	739.198
HCL Technologies UK Limited	54.998
Servicio Infotree SAS	9.003
Softline International de Colombia SAS	11.605
Cuantias menores	172.335
Westcon Group Colombia Ltda	2.950
Zion Comercio E Servicios de Informática Ltda	62.003
Total	**1.529.446**

2. Se tienen arrendados unos equipos de cómputo al cliente Becton Dickinson en modalidad de leasing financiero.

Nota 9. Activos por impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2020 y 2019 incluye:

	31 de diciembre de 2020	2019
Anticipos para impuesto de renta	**1.004.693**	451.488
Anticipos para impuesto Autorrenta	**102.128**	60.906
Impuesto a las ventas a favor	**405.810**	520.968
Total	**1.512.631**	**1.033.362**

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para los años 2020 y 2019, es el siguiente:

	Equipo de oficina	Total
Saldo al 1/1/2019	**258.200**	258.200
Compras	**222.562**	222.562
Traslados	**-**	-
Retiros	**-**	-
Saldo al 31/12/2019	**480.762**	**480.762**
Compras	-	-
Saldo al 31/12/2020	**480.762**	**480.762**

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2020 y 2019 es el siguiente:

	Equipo de oficina	Total
Saldo al 1/1/2019	75.019	75.019
Depreciación del año	48.489	48.489
Saldo al 31/12/2019	**123.508**	**123.508**
Depreciación del año	56.528	56.528
Saldo al 31/12/2020	**180.036**	**180.036**

Nota 11. Proveedores y cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de proveedores incluye saldos en dólares por valor total de US$ 846,77 (En 2019 – US$ 2.382,39). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2020 generó gastos por diferencia en cambio por valor de $ 1.087.504 (En 2019 - $ 72.205), los cuales fueron reconocidos como gastos financieros.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 2019, comprenden:

	31 de diciembre de 2020	2019
Acreedores nacionales	**272.120**	319.523
Proveedores del exterior	**2.906.528**	7.807.456
Subtotal	**3.178.648**	8.126.979
Menos: parte no corriente	**-**	-
Total parte corriente	**3.178.648**	8.126.979

Nota 12. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	31 de diciembre de 2020	2019
Retención en la fuente	**213.711**	996.601
Impuesto a la venta retenido	**112.354**	11.956
ICA retenido	**24.094**	5.688
Impuesto de renta (1)	**300.375**	1.777.002
Impuesto de industria y comercio	**73.461**	31.601
Subtotal	**723.995**	2.822.848
Menos: parte no corriente	**-**	-
Total parte corriente	**723.995**	2.822.848

(1) Se establece que para 2020 se deduzcan todos los costos por compras a intercompañías debido a que durante el año se registraron todos los contratos ante la DIAN.

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2020 y 2019 es la siguiente:

	2020	2019
Ganancia (Perdida) contable antes de impuesto de renta	**708.373**	628.430
Más: partidas no deducibles temporales		
Provisiones	**-**	-
ICA Causado y pagado	**105.097**	73.840
Menos: Ingresos no gravables temporales		
Más (menos): partidas permanentes		
Servicios de asistencia técnica, no registro de contrato	**-**	4.474.072
Costos y Gastos de Ejercicios anteriores	**367.324**	84.302
Intereses, sanciones.	**182.469**	179.229
GMF 50%	**39.779**	-
Diferencia en cambio	**(464.369)**	(55.017)
Renta líquida gravable	**938.673**	5.384.856
Tasa de impuesto de renta	**32%**	33%
Impuesto de renta del año	**300.375**	1.777.002
	-	-
Gasto de renta 2019	**-**	-
Menos:		
Anticipos	**(615.003)**	(234.877)
Autorretenciones	**(102.127)**	(60.906)
Retenciones en la fuente	**(304.101)**	(216.611)
Descuento tributario ICA	**(85.589)**	-
Mas:		
Anticipo renta 2019 - 2020	**-**	587.682
Impuesto de renta a (favor) por pagar	**(806.443)**	1.852.291

Disposiciones legales aplicables al impuesto sobre la renta, renta presuntiva y gravamen a los dividendos:

De acuerdo con la Ley 2010 de 2019 las siguientes son las bases gravables para 2019, 2020 y años posteriores:

a. De acuerdo con la Ley 2010 de 2019 las siguientes son las bases gravables para 2019, 2020 y años posteriores:

Año	Concepto de gravamen	Tarifa
2019	Impuesto sobre la renta	33%
2020	Impuesto sobre la renta	32%
2021	Impuesto sobre la renta	31%
2022 en adelante	Impuesto sobre la renta	30%

b. La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva del año gravable de 2020 es el 0,5% (2019-1,5%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior; y del 0% a partir de 2021.

c. De acuerdo con el artículo 25 de Ley 1607 de diciembre de 2012, desde el 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. Así mismo, a partir de 2019 también se exonera a quienes se acojan al Régimen Simple de tributación conforme a la Ley 1943 de 2018.

d. Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, de conformidad con la Ley 1943 de 2018 y sus normas anteriores, 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 hasta el 31 de diciembre de 2016. A partir del 2017, los excesos de renta presuntiva sobre la renta ordinaria podrán ser deducibles sin reajuste, dentro de los cinco años siguientes.

e. La tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones y su retención, conforme al Decreto 2371 de 2019 por el año gravable 2019, es la siguiente:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores, se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% Obligados a presentar declaración 33% No obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)	N/A	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022
Utilidades 1 ° ene /17 – 31 dic/18 que hayan sido decretados en calidad de exigibles, a las personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país.	Por el año gravable 2019 0 - 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 15% (10% desde 2020)	
Dividendos recibidos de sociedades extranjeras a las personas naturales residentes y sociedades nacionales	N/A	
Utilidades 1 ° ene /17 – 31 dic./18 que hayan sido decretados en calidad de exigibles , a las sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales NO residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes al momento de su muerte	7,5%	
SIMPLE Utilidad respecto a Ingresos gravados en el SIMPLE, . El valor a detraer será el componente simple nacional	Operan las retenciones de la Ley 2010/19 Personas naturales residentes 0 - 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	

De acuerdo con la Ley 2010 de 2019 “Ley de Crecimiento, las tarifas aplicables a los dividendos y su retención con respecto a las utilidades que se distribuyan en calidad de exigibles en el año 2020, son las siguientes:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores, se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% Obligados a presentar declaración. 33% No obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)	N/A	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022
Sociedades nacionales	7,5% Retención trasladable al beneficiario final	
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	10%	
Personas naturales residentes	0 - 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	
Personas naturales no residentes	10%	

A partir de 2020 las tarifas en materia de dividendos son las siguientes conforme a la Ley 2010 de 2019 "Ley de Crecimiento":

Concepto	Gravado	INCRNGO (*)
Sociedades nacionales	Tarifas art. 240 ET	7,5% Retención trasladable al beneficiario final
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022	10%
Personas naturales residentes		0% 0 - 300 UVT 10% 300 UVT en adelante
Personas naturales no residentes		10%

f. De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, las pérdidas fiscales obtenidas a partir del año gravable 2017 se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce períodos gravables siguientes, sin límite en las cuantías a compensar (Art. 147 ET). Las pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2016 reajustadas en el índice de inflación hasta el 31 de diciembre de 2016 de renta y CREE no se someten al término de compensación previsto en el art. 147 ET , ni serán reajustadas fiscalmente y se debe considerar la fórmula del numeral 5 Art. 290 ET (Régimen de transición)

g. La Ley 2010 de 2019 establece límites para las deducciones: de intereses en proporción al patrimonio líquido respecto de préstamos con vinculados económicos, amortización de crédito mercantil por adquisición de acciones y valor residual para depreciación por reducción de saldos, entre otros.

h. La tarifa de ganancias ocasionales es del 10%.

i. A partir de 2017, 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, hasta agotarlo. El valor del descuento en ningún caso podrá ser mayor al impuesto de renta liquidado. Estas reglas deben verificarse con respecto a los países con los cuales Colombia tiene un acuerdo para evitar la doble tributación y la CAN (Comunidad Andina de Naciones)

Nota 13. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 está representado en $4.691.183 (En 2019 – $ 771.963) 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 $ 6.555.794.

La variación en el capital corresponde a que en el mes de abril de 2020 HCL Technologies UK LIMITED, constituyó mediante Acta No. 12 una capitalización a HCL Technologies Colombia SAS por valor de $9.798.050 millones distribuidos así; $ 3.919.220 millones a capital y $5.878.830 millones como prima en colocaciones de acciones.

Nota 14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen:

	31 de diciembre de	
	2020	2019
Servicios	**12.765.743**	7.643.852
Total	**12.765.743**	7.643.852

Los ingresos de la compañía obedecen básicamente a la prestación de servicios de tecnología, el cliente más significativo fue Pepsico Alimentos Colombia con un monto de $ 2.818.475, los ingresos allí relacionados, también incluye los valores facturados a la diferentes Intercompany de HCL, detallados en la Nota No.19.

Nota 15. Costo de venta

El detalle de los costos de venta de los años 2020 y 2019 incluye:

	31 de diciembre de	
	2020	2019
Servicios	**7.318.794**	5.305.941
Total	**7.318.794**	5.305.941

Nota 16. Otros Ingresos e Ingresos financieros

El detalle de los ingresos e Ingresos financieros incluyen:

Ingresos financieros	31 de diciembre de	
	2020	2019
Reintegro de costos y gastos	**5.450**	14.384
Recuperación de provisiones	**65.459**	-
Otros - Ajuste al peso	**3**	6
Subtotal	**70.912**	14.390
Diferencia en cambio	**2.579.098**	1.073.077
Subtotal	**2.650.010**	1.087.467

Nota 17. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración incluye:

	2020	2019
Beneficios a los empleados	**2.933.381**	851.826
Honorarios	**262.878**	152.249
Impuestos, contribuciones y tasas	**184.656**	102.679
Servicios	**708**	2.784
Gastos de Viaje	**95.547**	139.493
Depreciaciones	**56.528**	48.489
Provisión de cartera	**136.112**	65.459
Otros	**29.409**	27.966
Total	**3.699.219**	1.390.945

Nota 18. Otros Gastos y Costos financieros

Otros gastos	31 de diciembre de 2020	2019
Costos y gastos ejercicios anteriores	**110**	62.722
Gastos no deducibles (1)	**367.204**	21.581
Multas sanciones y litigios	**3.547**	179.229
Ajuste al peso	**10**	12
Total	**370.871**	263.543

Costos financieros	31 de diciembre de 2020	2019
Intereses	**178.922**	57.403
Comisiones bancarias	**4.634**	937
Diferencia en cambio	**3.134.940**	1.084.120
Total	**3.318.496**	1.142.460

(1) Este rubro corresponde a impuestos que fueron asumidos y no fueron descontados al proveedor Servicio en el momento del pago.

Nota 19. Transacciones con partes relacionadas

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

19.1 Transacciones con parte relacionadas

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

	31 de diciembre de 2020
Cuentas por Cobrar	
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	**69.446.340**
HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	**6.233.421**
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	**20.485.847**
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	**130.009.370**
HCL TECHNOLOGIES VENEZUELA SA	**8.150.540**
HCL TEHCNOLOGIES LIMITED SWITZERLAN	**8.500.210**
AXON SOLUTIONS SDN BHD	**229.347.545**
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	**43.162.586**
HCL AMERICA INC.	**340.128.640**
HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	**44.425.115**
HCL BRAZIL TECHNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	**14.452.452**
HCL CANADA INC SD	**39.010.749**
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	**34.602.312**
HCL POLAND SP.Z O.O.	**12.709.274**
HCL SAUDI ARABIA LLC	**4.867.348**
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	**5.806.328**
HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	**152.812.905**
HCL TECHNOLOGIES AUSTRIA GMBH	**10.264.957**
HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	**4.626.748**
HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	**110.026.625**
HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	**197.392.318**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED	**4.756.279**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	**52.655.578**
HCL TECHNOLOGIES LTD	**96.639**
HCL TECHNOLOGIES LTD	**1.386.726.413**
HCL TECHNOLOGIES LTD RUSSIA BRANCH	**2.359.524**
HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	**4.400.904**
HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	**16.948.576**
HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	**12.985.976**

	31 de diciembre de 2020
HCL TECHNOLOGIES SWEDEM AB	**12.985.976**
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	**188.238.073**
HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	**4.968.895**
Total	**3.173.584.464**
Cuentas por Pagar	
AXON SOLUTIONS LIMITED	**126.874.846**
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	**65.011.997**
HCL AMERICA INC.	**226.252.243**
HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	**8.110.243**
HCL AXON (PTY) LTD	**1.818.367**
HCL AXON TECHNOLOGIES INC.-SD	**113.296.356**
HCL BRAZIL TECHNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	**92.188.302**
HCL CANADA INC SD	**20.902.347**
HCL FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES S.L	**23.768.690**
HCL GMBH	**32.934.083**
HCL GREAT BRITAIN LTD	**2.666.058**
HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	**10.081.117**
HCL HONG KONG SAR LIMITED	**3.031.035**
HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	**28.075.584**
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	**21.268.869**
HCL JAPAN LIMITED	**1.377.565**
HCL NETHERLANDS BV	**31.197.273**
HCL POLAND SP.Z O.O.	**60.093.844**
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	**63.391.136**
HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	**71.581.287**
HCL TECHNOLOGIES BEIJING CO LTD	**27.974.292**
HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	**73.544.950**
HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	**11.983.099**
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	**42.657.738**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED CZECH REPU	**30.609.010**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	**16.854.400**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED MOSCOW	**89.626.627**
HCL TECHNOLOGIES LITHUANIA UAB	**21.371.398**
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	**3.363.267**
HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	**98.015.794**
HCL TECHNOLOGIES MIDDLE EAST FZ LLC DUBA	**14.386.295**
HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	**28.613.149**
HCL TECHNOLOGIES PHILIPPINES INC	**3.414.720**
HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	**5.773.774**
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	**53.538.557**
HCL TECHNOLOGIES SWEDEM AB	**19.622.918**
HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	**124.596.008**
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	**45.795.249**
HCL TECHNOLOGIES VENEZUELA SA	**28.459.545**
Total	**1.744.122.031**
Costos y gastos por Servicios de Asistencia	
AXON SOLUTIONS LIMITED	**159.307.251**
HCL AMERICA INC.	**334.285.720**
HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	**11.061.958**
HCL AXON (PTY) LTD	**2.691.693**
HCL AXON TECHNOLOGIES INC.-SD	**149.074.468**
HCL BRAZIL TECHNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	**102.922.331**
HCL CANADA INC SD	**26.245.529**
HCL GMBH	**46.277.305**
HCL GREAT BRITAIN LTD	**3.347.564**
HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	**13.859.772**
HCL HONG KONG SAR LIMITED	**4.486.737**
HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	**35.094.464**
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	**29.050.399**
HCL JAPAN LIMITED	**1.721.948**
HCL NETHERLANDS BV	**34.470.847**
HCL POLAND SP.Z O.O.	**85.181.256**
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	**93.835.732**
HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	**101.114.152**

	31 de diciembre de 2020
HCL TECHNOLOGIES BEIJING CO LTD	**39.029.020**
HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	**96.243.802**
HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	**15.918.814**
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	**63.144.791**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	**166.504.791**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED CZECH REPU	**34.009.999**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	**20.143.698**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED MOSCOW	**124.353.281**
HCL TECHNOLOGIES LITHUANIA UAB	**31.635.359**
HCL TECHNOLOGIES LTD	**28.321.680**
HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	**429.634.519**
HCL TECHNOLOGIES LTD MADURAI	**298.148.825**
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	**5.187.484**
HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	**124.334.614**
HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	**40.418.322**
HCL TECHNOLOGIES PHILIPPINES INC	**4.674.280**
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	**59.828.719**
HCL TECHNOLOGIES SWEDEM AB	**26.068.789**
HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	**168.196.756**
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	**62.397.732**
Total	**3.072.224.400**

Ingresos Operacionales (vinculadas)	
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	**14.747.870**
HCL AMERICA INC.	**2.327.555**
HCL ASIA PACIFIC PTE LTD	**2.456.378**
HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	**37.677.138**
HCL CANADA INC SD	**32.782.142**
HCL GREAT BRITAIN LTD	**84.347.333**
HCL HUNGARY KFT	**12.545.859**
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	**29.077.573**
HCL POLAND SP.Z O.O.	**10.680.062**
HCL SAUDI ARABIA LLC	**4.090.208**
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	**4.879.267**
HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	**128.414.206**
HCL TECHNOLOGIES AUSTRIA GMBH	**8.626.014**
HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	**91.098.092**
HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	**197.392.318**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED	**3.996.873**
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	**73.889.173**
HCL TECHNOLOGIES LTD	**2.501.571.125**
HCL TECHNOLOGIES LTD	**81.209**
HCL TECHNOLOGIES LTD RUSSIA BRANCH	**1.982.793**
HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	**3.698.239**
HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	**60.694.378**
HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	**48.990.828**
HCL TECHNOLOGIES SWEDEM AB	**89.150.110**
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	**4.175.542**
HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	**27.250.098**
Total	**3.476.622.383**

Nota 20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de firma de presentación de los estados financieros, los impuestos correspondientes a ICA y Rete ICA vigencia 2019 y 2020, se encuentran pendiente de pago.

Nota 21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación el 24 de mayo de 2021.

© 2021 BPS Consulting S.A.S. Todos los derechos reservados.

'Grant Thornton' se refiere a la marca bajo la cual las firmas miembro de Grant Thornton prestan servicios de auditoría, impuestos y consultoría a sus clientes y/o se refiere a una o más firmas miembro, según lo requiera el contexto Grant Thornton International Ltd (GTIL) y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. GTIL y cada firma miembro es una entidad legal independiente. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL no presta servicios a los clientes. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás..

grantthornton.com.co

Grantthorton.global