

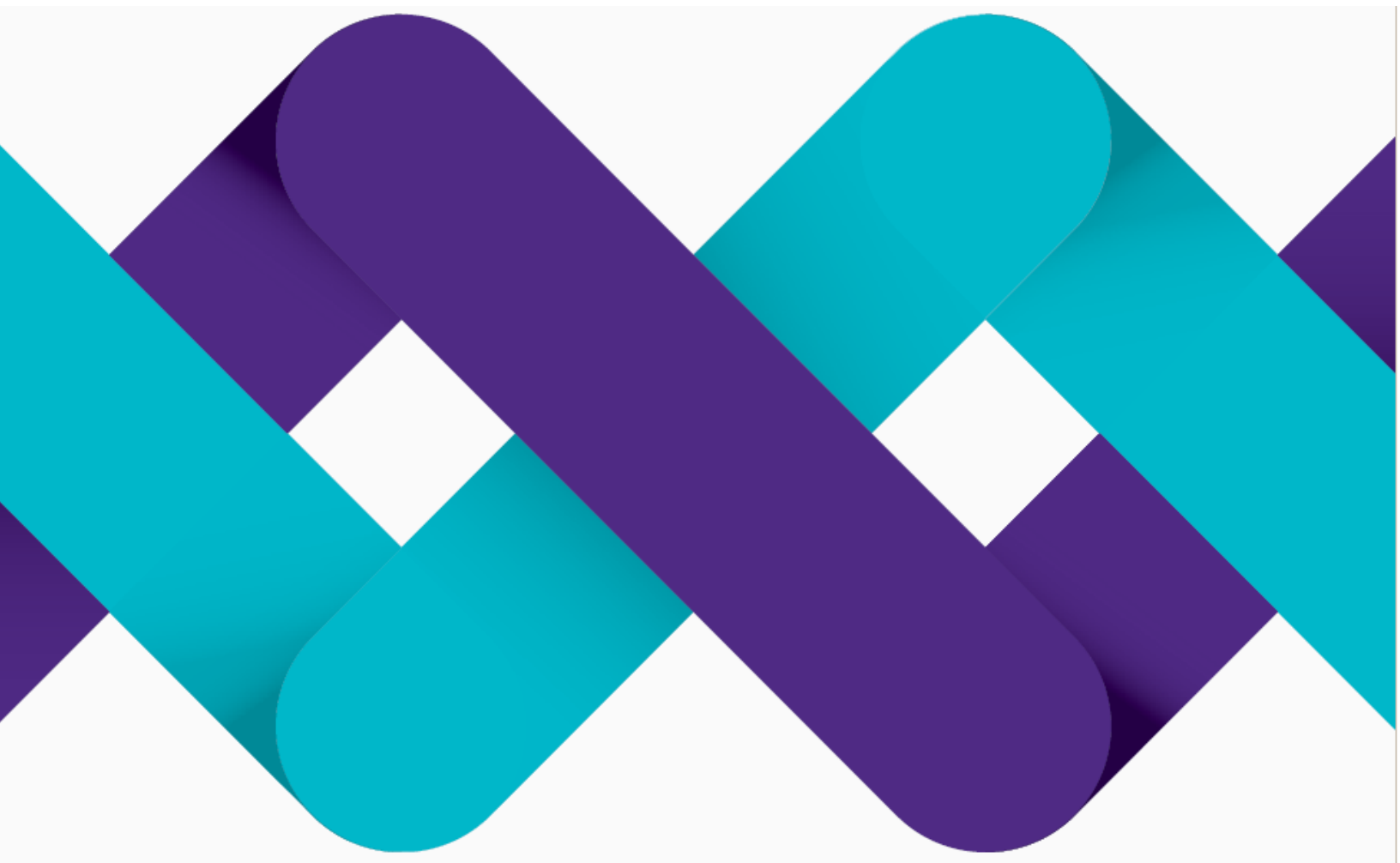
# Estados Financieros

COMPAÑÍA HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA  
SAS.

Al 31 de diciembre de 2019  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

Junto con el informe del Revisor Fiscal

2020 - 1600



## Contenido

Página

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019	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 2019


(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

Saldos expresados en miles de pesos colombianos

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	877.740	2.125.578
Cuentas por cobrar	7	5.684.264	2.475.636
Activos financieros corrientes	8	2.861.269	1.359.671
Activos por impuestos corrientes	9	1.033.362	1.039.011
<b>Total activos corrientes</b>		<b>10.456.635</b>	<b>6.999.896</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Equipo de Oficina	10	357.254	183.181
Activos por impuestos diferidos		-	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>357.254</b>	<b>183.181</b>
<b>Total activos</b>		<b>10.813.889</b>	<b>7.183.077</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	11	8.126.979	5.356.593
Impuestos corrientes por pagar	12	2.822.848	1.854.444
Beneficios a empleados	13	37.851	-
Provisiones		-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>10.987.678</b>	<b>7.211.037</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Pasivos por impuesto diferido		-	-
Otros pasivos		2.948.140	2.861.119
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>2.948.140</b>	<b>2.861.119</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>13.935.818</b>	<b>10.072.156</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital suscrito y pagado	14	771.963	465.963
Superavit de capital		676.964	370.964
Resultados del ejercicio		(1.212.858)	(2.390.110)
Resultados acumulados		(3.357.998)	(1.335.896)
<b>Total patrimonio</b>		<b>(3.121.929)</b>	<b>(2.889.079)</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>10.813.889</b>	<b>7.183.077</b>

  
Raghu Lakshmanan  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

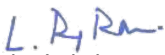
  
Omar Lorenzo Pirateque Peñuela  
Contador T P No 172780-T  
Designado por BPS Consulting  
SAS  
(Ver Certificación adjunta)


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


## Estado del Resultado Integral

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)  
Saldos expresados en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	15	7.643.852	4.270.242
Costo de ventas	16	(5.305.941)	(4.128.678)
<b>Pérdida bruta</b>	-	<b>2.337.911</b>	141.564
Gastos de administración	17	(1.390.945)	(305.729)
Costos Financieros	18	(1.142.460)	(1.261.105)
Otros ingresos	18	1.087.467	431.631
Otros gastos		(263.543)	(386.048)
<b>Pérdida antes de impuesto a la renta</b>	-	<b>628.430</b>	(1.379.687)
Gasto por impuesto a la renta		(1.841.288)	(1.010.423)
Impuestos diferidos		-	-
<b>Pérdida neta del periodo</b>		<b>(1.212.858)</b>	(2.390.110)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(1.212.858)</b>	(2.390.110)

  
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 terminado el 31 de diciembre de 2019

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018

Expresado en miles de pesos colombianos

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Resultados acumulados	Total
<b>Saldo al 01 de Enero de 2018</b>	<b>465.963</b>	<b>370.964</b>	<b>(1.335.896)</b>	<b>(498.969)</b>
Aportes de los accionistas	-	-	-	-
Perdida del período	-	-	(2.390.110)	(2.390.110)
Apropiaciones	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>465.963</b>	<b>370.964</b>	<b>(3.726.006)</b>	<b>(2.889.079)</b>
Aportes de los accionistas	306.000	306.000	-	612.000
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	-	368.008	368.008
Perdida/Utilidad del período	-	-	(1.212.858)	(1.212.858)
Apropiaciones	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>771.963</b>	<b>676.964</b>	<b>(4.570.856)</b>	<b>(3.121.929)</b>

L. R. Ram

Raghu Lakshmanan  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

Omar Lorenzo Piratque Peñuela

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

Milton German Gonzalez Rodriguez

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


## Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

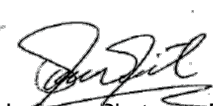
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019


Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018

Expresado en miles de pesos colombianos

	2019	2018
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Resultado del período	(1.212.858)	(2.390.110)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	<b>368.008</b>	
Gastos de depreciación	<b>48.489</b>	48.064
Impuesto diferido del período	-	-
Ajuste a las provisiones	-	(21.101)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	<b>(3.208.628)</b>	(1.678.156)
(Aumento) en activos financieros corrientes	<b>(1.501.598)</b>	(1.247.898)
(Disminución) en activos por impuestos corrientes	<b>5.649</b>	274.275
Disminución en Impuesto Diferido	-	-
Aumento en proveedores	<b>2.770.386</b>	2.146.513
Aumento en impuestos corrientes por pagar	<b>968.404</b>	(394.746)
Aumento otros pasivos	<b>124.872</b>	2.861.119
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>(840.915)</b>	1.940.006
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compra de Propiedad planta y equipo	<b>(222.562)</b>	(313.366)
Disminución de Propiedad planta y equipo	-	829.224
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(222.562)</b>	515.858
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Aportes de los accionistas	<b>612.000</b>	
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>612.000</b>	-
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(1.247.838)</b>	113.818
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	<b>2.125.578</b>	2.011.760
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>877.740</b>	2.125.578

  
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 2019

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018)

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.

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.

### 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 que Estado de Situación Financiera de la sociedad, refleja un monto de pasivos netos al 31 de diciembre de 2019, por valor de \$13.935.818.000, que supera el del activo neto que refleja un valor de \$10.813.889.000. No obstante, se considera que el principio de negocio en marcha es apropiado en la preparación de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado, y mediante este instrumento establecemos el compromiso formal de proporcionar a la entidad el apoyo financiero necesario para que pueda cumplir con sus obligaciones a su vencimiento, por lo menos durante 12 meses a partir de la fecha en la que los Estados Financieros antes citados sean aprobados por la Asamblea General de Accionistas.

## 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 2019 y 2018 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

### **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. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros.

#### **3.2. Moneda extranjera**

#### **3.3. 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.

##### **3.3.1. 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 2019 fue de \$ 3.277,14 por cada US\$ 1 (2018 - \$ 3.249,75 por cada US\$ 1) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2019 fue de \$ 3.281,09 por cada US\$ 1 (2018 - \$ 2.956.43 por cada US\$ 1).

#### **3.4. 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.

#### **3.5. Instrumentos financieros**

##### **3.5.1. 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.

### **3.5.2. 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.

### **3.5.3. 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 período.

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.

### **3.6. 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.

### 3.7. 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.

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 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.

### 3.8. 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, 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 período 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 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.

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.

### **3.9. Beneficios a empleados**

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

#### **3.9.1. 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.

#### **3.9.2. Planes de aportes definidos**

Por medio de éste 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.

### **3.10. 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

### **3.11. 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.

### **3.12. Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

### **3.13. 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:

#### **3.13.1. 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 éste valor y el valor nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses en el plazo otorgado.

#### **3.13.2. 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 realiza el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

### **3.14. 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.

### **3.15. 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, 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 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,**

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 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.

#### **4.4. 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.

A continuación se informa para cada uno de los riesgos financieros información cuantitativa y cualitativa.

- Las exposiciones al riesgo y la forma en que éstas surgen;
- Sus objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo; y
- Datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al cierre 2019.
- 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. 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 que éstas sean suficientes durante todo el periodo analizado.

	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Al 31 de</u>
	<u>A seis meses</u>	<u>de un año a</u>	<u>diciembre de</u>
		<u>cinco años</u>	<u>2019</u>
Impuestos por pagar		2.822.848	2.822.848
Otros Pasivos		37.851	
Proveedores y cuentas por pagar		8.126.979	8.126.979
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>10.987.678</b>	<b>- 10.949.827</b>

	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Al 31 de</u>
	<u>A seis meses</u>	<u>de un año a</u>	<u>diciembre de</u>
		<u>cinco años</u>	<u>2018</u>
Impuestos por pagar		1.854.444	1.854.444
Proveedores y cuentas por pagar		5.356.593	5.356.593
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>7.211.037</b>	<b>- 7.211.037</b>

### 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 da principalmente por los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo y todos los deudores.

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

<u>En miles de pesos</u>	<u>Valor en libros</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	<b>877.740</b>	2.125.578
Deudores comerciales y otros	<b>5.684.264</b>	2.475.636
Activos por impuestos corrientes	<b>1.033.362</b>	1.359.671
Otros activos financieros	<b>2.861.269</b>	1.039.011
	<b>10.456.635</b>	6.999.896

### 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	
	2019	2018
Clientes corporativos	3.187.782	1.480.137
Entes relacionados	1.692.805	995.498
	<b>4.880.586</b>	<b>2.475.636</b>

El cliente corporativo más significativo de la Compañía, corresponde a PEPSICO ALIMENTOS COLOMBIA LTDA por un valor en \$617.695 al 31 de diciembre de 2019 y por un valor en \$658.842 al 31 de diciembre de 2018.

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



La Compañía mantiene ciertas cuentas por cobrar nacionales que se encuentra en mora pero que no se han considerado deterioradas. El análisis de la antigüedad de las mismas es como sigue:

	<u>2019</u>
Menos de tres meses	932.090
De tres a seis meses	1.869.351
De seis meses a un año	342.696
Más de un año	43.645
<b>Total</b>	<b>3.187.782</b>

### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

### **Riesgo de moneda**

La Compañía está expuesta al riesgo de moneda en los ingresos que percibe por prestación de servicios, las compras y los préstamos denominados en una moneda distinta a su moneda funcional, principalmente el dólar estadounidense, pero también el euro. Las monedas en las que estas transacciones se denominan en pesos colombianos (COP).

### **Exposición al riesgo de moneda**

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía a riesgos en moneda extranjera y que fue informada a la Gerencia Financiera de la Compañía sobre la base de su política de administración de riesgo fue la siguiente:

En miles de pesos	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	<u>Pesos</u>	<u>Dólares</u>	<u>Pesos</u>	<u>Dólares</u>
Deudores entes relacionados	1.692.805	516,55	350.468	107,84
Cuentas por pagar a entes relacionados	7.419.379	2.263,98	5.356.593	1.648,31
Proveedores	-	-	-	-
<b>Exposición neta</b>	<b>(5.726.574)</b>	<b>(1.747,43)</b>	<b>(5.006.125)</b>	<b>(1.540,46)</b>

## Nota 6 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de 2019	2018
<b>Corriente:</b>		
En cuentas corrientes	877.740	2.125.578
<b>Total corriente</b>	<b>877.740</b>	<b>2.125.578</b>
<b>Total</b>	<b>877.740</b>	<b>2.125.578</b>

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 2019	2018
Prestación de servicios	(1)	5.749.723	2.475.636
Provisión de Cartera		(65.459)	-
<b>Sub-total</b>		<b>5.684.264</b>	<b>2.475.636</b>
Menos: parte no corriente			-
<b>Total corriente</b>		<b>5.684.264</b>	<b>2.475.636</b>

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2019 el rubro por clientes nacionales donde su cliente más significativo fue Pepsico Alimentos con venta anual de \$ 617.695 millones.

- (1) El total de las cuentas por cobrar incluyen partes relacionadas por valor de \$1.692.805, las cuales se encuentran relacionadas en la nota 19.

## Nota 8 Activos financieros corrientes

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen:

	31 de diciembre de 2019	2018
Anticipo a proveedores	2.780.050	1.278.452
Leasing Financiero	81.219	81.219
<b>Total corriente</b>	<b>2.861.269</b>	<b>1.359.671</b>

**HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS**  
**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018**

1. Los anticipos corresponden a los siguientes pagos:

Proadcom	3.175
Hcl Technologies Shanghai Company Ltd	739.198
Hcl America Inc.	396.754
Broadcom Inc	961.608
Posse Herrera Ruiz	1.461
Westcon Group Colombia Ltda	2.950
Citibank Colombia	539.536
Softline International De Colombia S A S	11.605
Rsm Colombia Bpo Sas	2.454
Servicio Infotree S.A.S	121.309
<b>Total</b>	<b>2.780.050</b>

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 2019 y 2018 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos para impuesto de renta	451.488	424.534
Anticipos para impuesto Autorenta	60.906	34.564
Anticipos por impuesto de industria y comercio	-	-
Impuesto a las ventas a favor	520.968	579.912
<b>Total</b>	<b>1.033.362</b>	<b>1.039.011</b>

**Nota 10 Propiedades, planta y equipo**

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2019 es el siguiente:

	<u>Equipo de</u> <u>oficina</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 1/1/2018</b>		
Compras	774.058	774.058
Traslados	313.366	313.366
Incremento (disminución) por revaluación		-
Retiros	(829.224)	(829.224)
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>258.200</b>	<b>258.200</b>
Compras	222.562	222.562
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>480.762</b>	<b>480.762</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 1/1/2018</b>	26.955	26.955
Depreciación del año	48.064	48.064
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	75.019	75.019
Depreciación del año	48.489	48.489
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	123.508	123.508
<b>Total Propiedad Planta y equipo</b>		<b>357.254</b>

### **Nota 11 Proveedores y cuentas por pagar**

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2019 incluyen saldos en dólares por valor total de US 2.382,39 (2018 – US1.648,31). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2019 generó gastos por diferencia en cambio por valor de \$ 72.205 (2018 - \$ 117.868) reconocidos como gastos financieros.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

	<u>31 de diciembre de 2019</u>	<u>2018</u>
Costos y gastos por pagar		
Acreedores	<b>319.523</b>	68.654
Proveedores del exterior	<b>7.807.456</b>	5.287.939
Otros		
<b>Subtotal</b>	<b>8.126.979</b>	5.356.593
Menos: parte no corriente		
<b>Total parte corriente</b>	<b>8.126.979</b>	5.356.593

Los proveedores del exterior son principalmente sus vinculados con un saldo de \$ 7.419.379, el detalle se encuentra en la Nota No. 19.

### **Nota 12 Impuestos corrientes por pagar**

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	<u>31 de diciembre de 2019</u>	<u>2018</u>
Autoretención renta	-	-
Retención en la fuente	<b>996.601</b>	293.438
Impuesto a la venta retenido	<b>11.956</b>	11.956
Retención de Ica	<b>5.688</b>	1.172
Impuesto a las ventas	-	19.333
Impuestos gravámenes y tasas	<b>1.777.002</b>	1.495.857
Impuesto de industria y comercio	<b>31.601</b>	32.688
	<b>2.822.848</b>	1.854.444

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

Teniendo en cuenta que la Ley 1943 de 2018 fue declarada inexecutable por la Corte Constitucional, mediante Sentencia C 481 del 16 de octubre de 2019; el 27 de diciembre de 2019 se promulgó la Ley 2010 la cual retomó la mayoría del texto de la Ley 1943, con algunas modificaciones y adiciones y cuya vigencia inicia a partir de 2020. Los efectos de dicho fallo sólo se producirán hacia el futuro y, en consecuencia, en ningún caso afectarán las situaciones jurídicas consolidadas de forma anterior a su notificación. Conforme a lo anterior, las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía para el cierre de 2019, son las establecidas de conformidad con la Ley 1943 de 2018 y reglamentaciones expedidas durante el año gravable 2019, así:

- a. Concepto del gravamen y tarifa por cada año gravable:

Año	Concepto de gravamen	Tarifa
2017	Renta	34%
	Sobretasa de Renta	6%
	Tarifa Global	40%
2018	Renta	33%
	Sobretasa Renta	4%
	Tarifa Global	37%
2019	Renta:	33%
	Tarifa Global	33%
2020	Renta:	32%
	Tarifa Global	32%
2021	Renta:	31%
	Tarifa Global	31%
2022 en adelante	Renta:	30%
	Tarifa Global	30%

- b. La base para determinar el impuesto sobre la renta del año gravable de 2019 de acuerdo con la Ley 1943 de 2018, no puede ser inferior al 1,5 % de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Este porcentaje, conforme a la Ley 2010 de 2019 será del 0,5% en el 2020 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. El impuesto a la riqueza se causó durante los años 2015 hasta 2017, utilizando como base gravable el patrimonio líquido poseído el 1º de enero de cada uno de estos años, incrementándolo con los activos ocultos que se decidieron normalizar 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 del Estatuto Tributario, 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 (último año en que estuvo vigente este impuesto), llegando a ser la más alta la del 1,5% y la más baja la del 0,05%.
- f. 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	N/A	
33% No obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)		
Utilidades 1º 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	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2021 30% 2022
Utilidades 1º 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%	
	Operan las retenciones de la Ley 2010/19	
SIMPLE	Personas naturales residentes	
Utilidad respecto a Ingresos gravados en el SIMPLE,	0 - 300 UVT 0%	
. El valor a detraer será el componente simple nacional	300 UVT en adelante 10%	

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

- g. 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)
- h. La Ley 1943 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.
- i. La tarifa de ganancias ocasionales es del 10%.
- j. 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)

Las declaraciones de renta de los años 2016 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años 2016 a 2018 y las declaraciones del impuesto CREE de los años 2015 y 2016.

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018
Ganancia (Pérdida) contable antes de impuesto de renta	628.430	(1.379.687)
<b>Más: partidas no deducibles temporales</b>		
Provisiones		-
ICA Causado y pagado	73.840	64.680
<b>Menos: Ingresos no gravables temporales</b>		
Provision de ingresos		-
Recuperación de provisiones	-	(12.572)
<b>Más (menos): partidas permanentes</b>		
Servicios de asistencia técnica, no registro de contrato	4.474.072	3.126.629

**HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS**  
**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos y Gastos de Ejercicios anteriores	<b>84.302</b>	
Intereses, sanciones.	<b>179.229</b>	787.079
Diferencia en cambio	<b>(55.017)</b>	
Renta líquida gravable	<b>5.384.856</b>	2.586.129
Taasa de impuesto de renta	<b>33%</b>	33%
<b>Impuesto de renta del año</b>	<b>1.777.002</b>	853.423
<b>Sobretasa 2018</b>	<b>-</b>	47.534
<b>Gasto de renta 2018</b>		109.466
Menos:		
Anticipos	<b>(234.877)</b>	(284.247)
Autorretenciones	<b>(60.906)</b>	(34.564)
Retenciones en la fuente	<b>(216.611)</b>	(140.287)
Mas:		
Anticipo renta 2019 - 2020	<b>587.682</b>	188.218
Anticipo sobretasa 2018 - 2019		-
<b>Impuesto de renta a (favor) por pagar</b>	<b>1.852.291</b>	739.542

**Nota 13 Beneficios a empleados**

El movimiento de los beneficios a empleados incluye:

	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Cesantías	<b>916</b>
Salarios por pagar	<b>6.765</b>
Vacaciones	<b>28.983</b>
Otros	<b>(1) 1.187</b>
	<b>37.851</b>

1. Este valor es correspondiente a los aportes y retenciones de nómina discriminados así;  
EPS \$ 673, ARL \$28 E Icbf, Sena y CCF \$ 486.

**Nota 14 Capital**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 \$ 771.963 consiste de (2018 – 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 \$ 676.964.

La variación en el capital corresponde a que en el mes de Febrero de 2019 HCL Technologies UK LIMITED, constituyó mediante Acta No. 8 una capitalización a HCL Technologies Colombia SAS por valor de \$612.000 millones distribuidos así; \$ 306.000 millones a capital y \$ 312.000 millones como prima en colocaciones de acciones.



### **Nota 15 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2019 y 2018 incluyen:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios	7.643.852	4.270.242
<b>Total</b>	<b>7.643.852</b>	<b>4.270.242</b>

Los ingresos de la compañía. Obedecen básicamente a la prestación de servicios de tecnología, el cliente más significativo fue Pepsico Alimentos de Colombia con un monto de \$ 1.055.950, los ingresos allí relacionados, también incluye los valores facturados a la diferentes Intercompany de HCL, detallados en la Nota No.19, los cliente de HCL tuvieron un incremento del 40% en relación con el año 2018.

### **Nota 16. Costo de venta**

El detalle de los costos de venta de los años 2019 y 2018 incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios	5.305.941	4.128.678
<b>Total</b>	<b>5.305.941</b>	<b>4.128.678</b>

El costo constituido principalmente por las transacciones con sus vinculados, para el año 2019 sus transacciones más significativas se realizaron con HCL TECHNOLOGIES LTD por un valor de \$1.265.459.

### **Nota 17 Gastos de administración**

El detalle de los gastos de administración incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de personal	851.826	-
Honorarios	152.249	164.738
Gastos de Viaje	139.493	-
Impuestos, contribuciones y tasas	102.679	92.576
Depreciaciones	48.489	48.064
Casino y restaurante	10.020	-
Taxis y Buses	5.838	-
Utiles papeleria y fotocopias	11.702	-
Servicios	2.784	-
Provision de Cartera	65.459	-
Otros	406	345
Servicios Legales	-	6
<b>Total</b>	<b>1.390.945</b>	<b>305.729</b>

- (1) La cantidad registrada en otros, corresponde a dos recobros que se efectuaron a HCL en la factura de BPS Consulting, por concepto de envíos de estados financieros a EEUU.

## **Nota 18 Ingresos y costos financieros**

El detalle de los ingresos y costos financieros incluyen:

<b>Ingresos</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Diferencia en cambio	1.073.077	418.988
Reintegro de costos y gastos	14.384	12.573
Otros - Ajuste al peso	6	70
<b>Total</b>	<b>1.087.467</b>	<b>431.631</b>

<b>Costos financieros</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Intereses	57.403	420.789
Comisiones bancarias	937	698
Diferencia en cambio	1.084.120	839.618
<b>Total</b>	<b>1.142.460</b>	<b>1.261.105</b>

<b>Otros gastos</b>	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	
Costos y gastos ejercicios anteriores	(1)	62.722
Gastos no deducibles (2)		21.581
Multas sanciones y litigios		179.229
Ajuste al peso		12
<b>Total</b>		<b>263.543</b>

- (1) En esta cuenta se registraron gastos relacionados con la compañía DELL y Estee Lauder las cuales, el cliente proporcione las facturas hasta el mes de Abril de 2019.
- (2) Este rubro corresponde a impuestos que fueron asumidos y no fueron descontados al proveedor Servicio Infotree SAS en el momento del pago por valor de \$ 19.208 y 2.371 corresponden a reembolsos de los empleados.

## **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 partes relacionadas**

<b>Cuentas por Cobrar</b>	
Hcl Technologies Ltd	254.537.055
Hcl Brazil Tecnologia Da Informacao Ltd	14.452.452
Hcl Technologies Shanghai Company Ltd	19.558.627
Hcl Belgium	4.626.748
Hcl Tehcnologies Limited Switzerlan	8.115.477
Hcl Techbologies Swedem Ab	46.527.338
Axon Solutions Sdn Bhd	229.347.545
Hcl Hungary Kft	24.317.280
Hcl Axon (Pty) Ltd	145.838.076
Hcl America Inc.	337.358.850
Filial Española De Hcl Technologies SI	25.612.621
Hcl Technologies Venezuela Sa	7.781.634
Hcl Technologies Chile Spa	1.619.896
Hcl Technologies Corporate Ser Ltd	206.322.640
Hcl Technologies Indonesia	156.653.846
Hcl Technologies Thailand Ltd	124.124.954

**HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS**  
**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018**

Hcl Istanbul Bilisim Teknolojileri	66.303.096
Hcl Technologies Denmark Aps	19.706.618
<b>Total</b>	<b>1.692.804.755</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	
Hcl Technologies Ltd	1.022.458.263
Hcl Technologies Uk Limited	1.269.120.204
Hcl Netherlands Bv	3.456.728
Hcl Brazil Tecnologia Da Informacao Ltd	29.257.703
Hcl Singapore Pte Limited	1.628.289.547
Hcl Gmbh	731.042.028
Hcl Great Britain Ltd	287.604.764
Hcl Technologies Shanghai Company Ltd	12.527.195
Hcl Technologies Romania Srl	5.512.476
Hcl Belgium	186.719.825
Hcl Axon Technologies Inc.-Sd	214.615.372
Hcl Filial Española De Hcl Technologies S.L	22.692.884
Hcl Technologies Swden Ab	47.443.321
Hcl Techbologies Swedem Ab	28.653.199
Hcl Technologies Greece Single Memb	171.388.812
Hcl Hungary Kft	28.847.548
Hcl Axon (Pty) Ltd	6.518.732
Hcl America Inc.	236.769.642
Hcl Tech New Zealand	12.390.342
Hcl Technologies Limited - Imoc	583.783.020
Hcl Technologies Ltd Madurai	39.122.566
Filial Española De Hcl Technologies SI	62.069.461
Hcl Japan Limited	28.872.423
Hcl Technologies Mexico Sderlde Cv	24.029.616
Hcl Technologies Ltd Portugal Bran	24.768.582
Hcl Hong Kong Sar Limited	53.872.762
Hcl Argentina Sa	199.591.866
Hcl Technologies Ltd Lucknow	108.664.880
Hcl Technologies Finland Oy	3.070.208
Hcl Technologies Limited Ireland	19.408.823
Hcl Technologies France Sas	116.134.133
Hcl Technologies Venezuela Sa	27.171.423
Hcl Technologies Limited Nagpur	20.270.672
Hcl Technologies Middle East Fz Llc Duba	13.735.204
Hcl Technologies Lithuania Uab	5.780.770
Hcl Technologies Germany Gmbh	22.578.105
Hcl Technologies Chile Spa	40.726.411
Hcl Istanbul Bilisim Teknolojileri	4.291.900
Hcl Technologies Philippines Inc	33.371.169
Hcl Technologies Vietnam Company Ltd	36.749.559
Hcl Poland Sp.Z O.O.	6.006.814
<b>Total</b>	<b>7.419.378.953</b>
<b>Costos Y Gastos Por Servicios De Asistencia</b>	
Hcl Technologies Ltd	1.265.458.897
Hcl Technologies Uk Limited	809.361.404
Hcl Brazil Tecnologia Da Informacao Ltd	20.322.444
Hcl Singapore Pte Limited	428.052.200
Hcl Gmbh	40.687.026
Hcl Great Britain Ltd	352.966.455
Hcl Technologies Shanghai Company Ltd	16.542.349
Hcl Belgium	79.679.614
Hcl Axon Technologies Inc.-Sd	51.260.170
Hcl Technologies Greece Single Memb	207.545.102
Hcl America Inc.	274.528.795
Hcl Tech New Zealand	15.783.065
Hcl Technologies Limited - Imoc	1.849.882
Hcl Technologies Ltd Madurai	48.903.207
Hcl Technologies Mexico Sderlde Cv	31.517.451
Hcl Hong Kong Sar Limited	25.568.078
Hcl Argentina Sa	244.648.758
Hcl Technologies Ltd Lucknow	135.831.100
Hcl Technologies Finland Oy	3.754.064
Hcl Technologies Limited Ireland	23.503.320

**HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS**  
**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018**

Hcl Technologies France Sas	140.633.863
Hcl Technologies Venezuela Sa	32.903.524
Hcl Technologies Limited Nagpur	25.338.340
Hcl Technologies Middle East Fz Llc Duba	16.871.030
Hcl Technologies Lithuania Uab	7.068.374
Hcl Technologies Germany Gmbh	27.607.134
Hcl Technologies Chile Spa	45.251.568
Hcl Istanbul Bilisim Teknolojileri	5.364.875
Hcl Technologies Philippines Inc	41.823.956
Hcl Technologies Vietnam Company Ltd	45.936.949
Hcl Poland Sp.Z O.O.	7.508.518
<b>Total</b>	<b>4.474.071.512</b>

**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 2020, se encuentran pendiente de pago.