



## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

A los Señores Accionistas

**HLC TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S.**

Ciudad

### ***A. Entidad y período del dictamen***

He examinado los estados financieros preparados conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, que es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Estándar Internacional para Pymes), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, que es comparado con el mismo período de 2016, para efectos de presentación (Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo) y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

### ***B. Responsabilidad de la administración***

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por Asamblea de Accionista de HCL Technologies Colombia S.A.S., de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

### ***C. Responsabilidad del revisor fiscal***

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

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



Página 2.

***D. Fundamento de la opinión con salvedad***

La sociedad presenta a 31 de diciembre de 2017, pérdidas acumuladas de \$1.335.894.812, ocasionando que su patrimonio neto se reduzca por debajo del cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito y pagado (Numeral 7, Artículo 34, Ley 1258 de diciembre de 2008).

No obstante, la sociedad podrá enervar esta causal de disolución y tomar las medidas a que hubiere a lugar dentro de los dieciocho (18) meses siguientes a la fecha en que quedó reconocida la pérdida por la Asamblea de Accionistas. (Artículo 35, Ley 1258 de diciembre de 2008).

***E. Opinión***

En mi opinión, excepto por lo expresado en el literal D, los estados financieros antes mencionados, tomados de registros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de HCL Technologies Colombia S.A.S., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados y flujos de efectivo terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

***F. Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno***

Declaro que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, así mismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionista. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan de forma debida. La compañía observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su poder.



**MILTON GERMAN GONZALEZ R.**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 35457-T  
Miembro de Peñalosa Consultores SAS

Bogotá D.C., 5 de junio de 2018



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

Estados Financieros

**HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS**

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016

2018-2696

## Contenido

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



## Estado de Situación Financiera

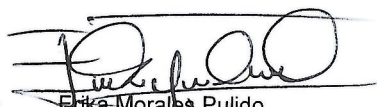
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2017	2016
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	2.011.760	1.498.376
Cuentas por cobrar	9	797.480	1.390.701
Activos financieros corrientes	10	111.773	81.219
Activos por impuestos corrientes	11	1.313.286	158.548
<b>Total activos corrientes</b>		<b>4.234.299</b>	<b>3.128.845</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Equipo de Oficina	12	747.103	-
Activos por impuestos diferidos		-	62.845
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>747.103</b>	<b>62.845</b>
<b>Total activos</b>		<b>4.981.402</b>	<b>3.191.689</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	13	3.210.080	2.001.780
Impuestos corrientes por pagar	14 / 14.1	2.249.190	612.304
Provisiones	15	21.101	302.799
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>5.480.371</b>	<b>2.916.883</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Pasivos por impuesto diferido		-	6.412
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>6.412</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>5.423.938</b>	<b>2.923.295</b>
<b>Patrimonio</b>			
Patrimonio de los accionistas	16	836.927	836.927
Resultados del ejercicio		(767.363)	(568.533)
Resultados acumulados		(568.533)	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>(498.969)</b>	<b>268.394</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>4.981.402</b>	<b>3.191.689</b>

LR-

Raghu Lakshmanan  
Representante Legal  
(Ver Certificación  
adjunta)



Enka Morales Pulido  
Contador TP No 111216-T  
Designado por servicios de auditoría y  
Consultoría de Negocios SAS  
(Ver Certificación adjunta)



Milton Germán González Rodríguez  
Revisor Fiscal TP No 35457  
Designado por Peñalosa  
Consultores SAS  
(Ver Certificación adjunta)

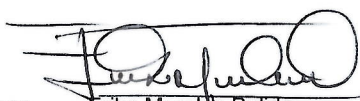
## Estado del Resultado Integral

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias	17	2.162.821	1.725.322
Costo de ventas	18	(2.072.647)	(1.757.888)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>(90.174)</b>	<b>(32.566)</b>
Gastos de administración	19	(260.220)	(93.858)
Costos Financieros	20	(278.892)	(205.117)
Otros ingresos	21	373.032	119.091
Otros gastos	22	(40.124)	(112.454)
<b>Pérdida antes de impuesto a la renta</b>		<b>(116.030)</b>	<b>(324.904)</b>
Gasto por impuesto a la renta y Cree		(594.900)	(563.334)
Impuestos diferidos		(56.433)	50.196
<b>Pérdida neta del periodo</b>		<b>(767.363)</b>	<b>(838.042)</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(767.363)</b>	<b>(838.042)</b>

L.R.R.

Raghu Lakshmanan  
Representante Legal  
(Ver Certificación  
adjunta)



Erika Morales Pulido  
Contador T P No 111216-T  
Designado por servicios de auditoría y  
Consultoría de Negocios SAS  
(Ver Certificación adjunta)



Milton Germán González Rodríguez  
Revisor Fiscal TP No 35457  
Designado por Peñalosa  
Consultores SAS  
(Ver Certificación adjunta)

## Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superávit de capital	Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 1 de enero de 2016	95.000	-	10.388	259.121	364.509
Aportes de los accionistas	370.963	370.964	-	-	741.927
Perdida del período	-	-	-	(838.042)	(838.042)
Apropiaciones	-	-	(10.388)	10.388	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	465.963	370.964	-	(568.533)	268.394
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-
Perdida del período	-	-	-	(767.363)	(767.363)
Apropiaciones	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	465.963	370.964	-	(1.335.896)	(498.969)

*L.R.*

Raghu Lakshmanan  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

*F. Morales Pulido*

Erka Morales Pulido  
Contador T P No 111216-T  
Designado por servicios de auditoría y  
Consultoría de Negocios SAS  
(Ver Certificación adjunta)

*Milton Germán González Rodríguez*

Milton Germán González Rodríguez  
Revisor Fiscal TP No 35457  
Designado por Peñalosa Consultores SAS  
(Ver Certificación adjunta)



## Estado de Flujos de Efectivo

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2017	2016
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
Ganancia del período	(767.363)	(838.042)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Impuesto diferido del período	62.845	(50.196)
Ajuste a las provisiones	(281.698)	284.455
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	593.221	(874.167)
(Aumento) en activos financieros corrientes	(30.554)	(81.219)
(Aumento) en activos por impuestos corrientes	(1.154.738)	(158.548)
(Disminución) pasivo impuesto diferido	(6.412)	-
Aumento en proveedores	1.208.300	1.952.443
Aumento en impuestos corrientes por pagar	1.636.886	429.545
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>1.260.487</b>	<b>664.271</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compra de Propiedad planta y equipo	(747.103)	-
Inversiones en instrumentos financieros	-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(747.103)</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Aportes de los accionistas	-	741.927
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>741.927</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>513.384</b>	<b>1.406.198</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	1.498.376	92.178
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>2.011.760</b>	<b>1.498.376</b>

L.R.R.

Raghu Lakshmanan  
Representante Legal  
(Ver Certificación adjunta)

Erika Morales Pulido

Contador T P No 111216-T  
Designado por servicios de auditoría y  
Consultoría de Negocios SAS  
(Ver Certificación adjunta)

Milton Germán González Rodríguez

Revisor Fiscal TP No 35457  
Designado por Peñalosa  
Consultores SAS  
(Ver Certificación adjunta)

## Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2017  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### Nota 1. Información general de la Compañía y negocio en marcha

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

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

### Nota 2. Transición a Normas Colombianas de Información Financiera para Pymes (NCIF para Pymes)

#### 2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el Decreto 3023 de 2013 adoptando las NIIF para Pymes vigentes a dicha fecha. De ésta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Compañía hace parte.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el IASB en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2016, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2016. Estos estados financieros de propósito han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.



De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a las NIIF Pymes, la Compañía preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas NIIF adoptadas. De esta forma, los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2015 y con respecto al estado de situación financiera preparado al 1 de enero de 2015.

## 2.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

La Compañía aplicó la Sección 35 de las NIIF para Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015 mediante la reexpresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La Sección 35 de las NIIF para Pymes establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). La compañía no aplicó ninguna de las exenciones o excepciones.

## Nota 3. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de la HCL Technologies Colombia SAS., entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Compañía.

## Nota 4. NIIF nuevas y revisadas que la Compañía no ha adoptado

A continuación, se indican las modificaciones a las NIIF Pymes que fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en mayo de 2015, las cuales fueron adoptadas en Colombia mediante el decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015 con fecha de vigencia obligatoria a partir del 1 de enero de 2017 aunque permite su aplicación anticipada.

<b>Sección modificada</b>	<b>Modificaciones e impacto en la compañía</b>
2 - Conceptos y Principios Fundamentales.	Incluye guías para aclarar el uso de las exenciones de las normas y revelaciones cuando implique esfuerzo o costo desproporcionado. Sin efecto en la compañía ya que no fue necesario usar ésta exención.
4 - Estado de Situación Financiera.	Establece, que de existir propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor, se presentan en una línea separada en el estado de situación financiera. La conciliación de las cifras inicial y final de las acciones en circulación solo se presenta para el año actual. Sin efecto en la compañía ya que no posee propiedades de inversión al costo.

Sección modificada	Modificaciones e impacto en la compañía
5 - Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	El valor de la ganancia o pérdida por operaciones discontinuadas debe incluir cualquier deterioro de valor de dichas operaciones. Sin efectos en la compañía ya que no posee operaciones discontinuadas. Se debe separar en el otro resultado integral las partidas que potencialmente se reclasificarán al resultado y las que no. La compañía aplicará anticipadamente esta modificación que es solo de presentación.
9 - Estados Financieros Consolidados y Separados	Todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación; si pasa un año sin venderse, se consolida desde la fecha de compra. Incorpora guías para preparar estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación. Las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo cuando se venda. Permite medir las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta usando el método de la participación. Sin efectos en la compañía ya que no posee este tipo de inversiones.
10 - Políticas Contables, Estimaciones y Errores	La aplicación por primera vez de la revaluación de propiedades, planta y equipo es un cambio en política contable que debe ser tratado en forma prospectiva. La compañía está evaluando el posible impacto de aplicar la opción de la revaluación.
11 - Instrumentos Financieros Básicos.	La medición de inversiones patrimoniales a valor razonable solo se hace si no implica un esfuerzo o costo desproporcionado. Todos los activos y pasivos financieros de corto plazo sin intereses o que no sean un acuerdo de financiación se medirán al valor no descontado. Sin efecto en la compañía por no tener este tipo de operaciones.
12 - Otros Temas relacionados con Instrumentos Financieros.	Aclaración del tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero que tiene una operación de cobertura. Sin efecto en la compañía por no poseer coberturas.
17 - Propiedades, planta y equipo.	Las piezas de repuesto importantes, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se presentan como propiedades, planta y equipo si cumplen la definición. Permite que se use el costo de una pieza de sustitución como un indicador del costo actual de la pieza sustituida. Permite la opción de usar el modelo de revaluación, en la medición posterior. La compañía está evaluando los posibles efectos del uso de la opción de la revaluación.
18 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	Si la vida útil de un activo intangible no puede establecerse con fiabilidad se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años. Sin efecto en la compañía dado que todos sus intangibles tiene vida útil definida.
19 - Combinaciones de Negocios y Plusvalía	Establece que los activos y pasivos por impuestos y los beneficios a empleados no se miden a valor razonable sino usando lo indicado en las secciones correspondientes. Si hay participaciones minoritarias, se medirán en forma proporcional a la valoración del activo neto comprado. Si la valoración de intangibles identificados implica costos o esfuerzos desproporcionados, no se medirán en forma separada. Aclara que si la vida útil de la plusvalía no puede establecerse con fiabilidad se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años. Sin efecto en la compañía ya que no tiene este tipo de operaciones.
20 - Arrendamientos.	Modificación para que en arrendamientos con cláusulas de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado, no sean tratados como derivados separados. Sin efecto porque no hay contratos de arrendamiento de este tipo.
22 - Pasivos y Patrimonio.	Aclara cuando hay un pasivo o una partida patrimonial siguiendo la esencia del contrato. Sin efecto en la compañía ya que todos sus pasivos y cuentas patrimoniales son fácilmente identificables.
27 - Deterioro del Valor de los Activos	Al permitir el uso del modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo, incorpora su efecto en el cálculo del deterioro. La compañía está evaluando los posibles efectos del uso de la opción de la revaluación.



<u>Sección modificada</u>	<u>Modificaciones e impacto en la compañía</u>
29 – Impuesto a las Ganancias.	Alineación de los principios más importantes con lo indicado en la NIC 12 de las NIIF del grupo 1. Sin efecto para la compañía ya que para los cambios no se tiene operaciones.
33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Incluye en la definición de parte relacionada a las entidades de gestión que proporciona servicios de personal clave de la administración. Sin efecto en la compañía ya que no tiene entidades de gestión.
34 – Actividades especializadas.	Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos. Sin efecto en la compañía ya que no tiene estas operaciones.
35 – Transición a la NIIF para las PYMES	Incluye una excepción a la aplicación de las NIIF Pymes para los préstamos del gobierno, los cuales en la fecha del estado de situación financiera de apertura quedan medidos como estaban localmente sin considerar el efecto de tasas de interés inferiores a las del mercado. Se incluye la opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido". Incorpora el método de participación patrimonial para medir las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta. Se incluyen las exenciones de operaciones sujetas a regulación de tarifas, hiperinflación grave. Sin efecto en la compañía por no disponer de este tipo de operaciones.

## Nota 5. Resumen de políticas contables

### 5.1 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, excepto cuando la Compañía ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

### 5.2. Moneda extranjera

#### 5.2.1. Moneda funcional y de presentación

##### 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.

<b>Sección modificada</b>	<b>Modificaciones e impacto en la compañía</b>
29 – Impuesto a las Ganancias.	Alineación de los principios más importantes con lo indicado en la NIC 12 de las NIIF del grupo 1. Sin efecto para la compañía ya que para los cambios no se tiene operaciones.
33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Incluye en la definición de parte relacionada a las entidades de gestión que proporciona servicios de personal clave de la administración. Sin efecto en la compañía ya que no tiene entidades de gestión.
34 – Actividades especializadas.	Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos. Sin efecto en la compañía ya que no tiene estas operaciones.
35 – Transición a la NIIF para las PYMES	Incluye una excepción a la aplicación de las NIIF Pymes para los préstamos del gobierno, los cuales en la fecha del estado de situación financiera de apertura quedan medidos como estaban localmente sin considerar el efecto de tasas de interés inferiores a las del mercado. Se incluye la opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido". Incorpora el método de participación patrimonial para medir las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta. Se incluyen las exenciones de operaciones sujetas a regulación de tarifas, hiperinflación grave. Sin efecto en la compañía por no disponer de este tipo de operaciones.

## **Nota 5. Resumen de políticas contables**

### **5.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los periodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Compañía ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

### **5.2. Moneda extranjera**

#### **5.2.1. Moneda funcional y de presentación**

##### **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.

### **5.2.2. 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 financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2017 fue de \$ 2.984,00 por cada US\$ 1 y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2017 fue de \$ 2.951,32

### **5.3. Efectivo**

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

### **5.4 Instrumentos Financieros**

#### **5.4.1. Cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

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.

#### **5.4.2. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **5.4.3. 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, ello 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 sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá 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.

#### **5.4.4. 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. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro 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.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

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.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

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.

#### **5.5. Proveedores y cuentas por pagar**

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



## 5.6. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente. 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 estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

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

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

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

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. El costo de éste beneficio se determina con base en el método de la unidad de crédito proyectada, por medio de la cual se estima el valor presente de la obligación en cada período del servicio descontando los pagos futuros a realizar a los empleados. Para el descuento se utilizan las tasas de interés calculadas a partir de la curva de rendimiento de los bonos del Gobierno Colombiano (curva de TES B) denominados en pesos que tienen términos que se aproximan a las fechas estimadas de pago. Este beneficio se reconoce como gastos en los resultados del período, excepto cuando corresponde a empleados que laboran en el área de producción, en cuyo caso se capitalizan dentro de los costos de producción.

## 5.7. Provisiones y contingencias

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

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

#### **5.8. Capital suscrito y pagado y superávit**

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

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

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

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

#### **5.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

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

##### **5.9.1. Prestación de servicios**

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

#### **5.10. Reconocimiento de costos y gastos**

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

#### **5.11. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes**

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

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

#### **Nota 6. 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:

##### **6.1. Deterioro de deudores**

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

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

##### **6.4. Provisiones**

La estimación para 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.



#### **6.5. Impuesto a la renta**

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

#### **6.6. Activos por impuestos diferidos**

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

La Compañía realiza su mejor estimación para estas variables basado en estadísticas y cálculos esperados del comportamiento futuro de las mismas.

### **Nota 7. Administración del riesgo**

#### **General**

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

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

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

### Marco de administración de riesgo

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

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de Compañía. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### Exposición al riesgo de crédito

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

En miles de pesos	Valor en libros	
	2017	2016
Efectivo	2.011.760	1.498.376
Deudores comerciales y otros	797.480	1.390.701
Activos por impuestos corrientes	111.773	158.548
Otros activos financieros	1.313.286	81.219
	4.234.299	3.128.845

### Riesgo de crédito

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

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

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

En miles de pesos	2017	2016
Clientes corporativos	292.879	961.435
Entes relacionados	504.601	429.545
	797.480	1.390.980

El cliente corporativo más significativo de la Compañía, corresponde a PEPSICO ALIMENTOS COLOMBIA LTDA por un valor en \$208.591 al 31 de diciembre de 2017; para el periodo del 2016 corresponde a UNILEVER ANDINA COLOMBIA LTDA por un valor de \$626.051.

### Efectivo

La Compañía mantenía Efectivo por \$2.011.760 al 31 de diciembre de 2017 (2016 por \$1.498.376), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido con bancos e instituciones financieras.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La casa matriz analiza mensualmente las necesidades de caja de cada sociedad, más un trimestre adicional y se aseguran de que cada una de ellas dispone de la liquidez suficiente para afrontar sus obligaciones. En caso de que se detecte una necesidad de financiación en alguna sociedad, desde la casa matriz se estudia la forma más oportuna de dotar de fondos a dicha sociedad buscando financiamiento local o soportado directamente desde casa matriz.

La Compañía también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Al 31 de diciembre de 2017, los flujos de efectivo esperados por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar con vencimientos de dos meses ascendían a \$797.480 (2016 por un saldo en \$1.390.701).

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del período sobre el que se informa:

	Corriente de seis meses a un año	No corriente de un año a cinco años	Al 31 de diciembre de 2017
<u>A seis meses</u>			
Proveedores y cuentas por pagar	3.210.080		3.210.080
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.210.080</b>

	Corriente de seis meses a un año	No corriente de un año a cinco años	Al 31 de diciembre de 2016
<u>A seis meses</u>			
Proveedores y cuentas por pagar	2.001.780		2.001.780
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.001.780</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.

Con sector de energía, la Compañía se expuso a un riesgo de mercado, debido a la baja en el precio del petróleo. Sin embargo, no representó un deterioro de cartera para la Compañía, puesto que se recibieron los pagos previstos por parte de los clientes de este sector.

### 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 la respectiva moneda funcional de la Compañía, 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 2017	
	<u>Pesos</u>	<u>Dólares</u>
Deudores	261.240	87.547
	261.240	87.547
Cuentas por pagar a entes relacionados		
Proveedores	2.548.676	854.11
	2.548.676	854.11
<b>Exposición neta</b>	<b>(2.287.436)</b>	<b>(766.57)</b>

### Nota 8. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
<b>Corriente:</b>		
Depósitos en instituciones financieras		
En cuentas corrientes	2.011.760	1.498.376
<b>Total corriente</b>	<b>2.011.760</b>	<b>1.498.376</b>
<b>Total</b>	<b>2.011.760</b>	<b>1.498.376</b>

### Nota 9. Cuentas por cobrar

Al cierre del periodo la cartera no supera los 60 días, por tal motivo no da lugar al reconocimiento de deterioro.

Los deudores comerciales y otros comprenden:

		31 de diciembre de	
		2017	2016
Prestación de servicios	(1)	797.480	1.390.701
Otras cuentas por cobrar	(2)	-	-
<b>Total corriente</b>		<b>797.480</b>	<b>1.390.701</b>

### Nota 10. activos financieros

Los activos financieros de la compañía a 31 de diciembre están compuestos por  
Se tienen arrendados unos equipos de cómputo al cliente Becton Dickinson.

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Anticipo a proveedores	30.553	-
Leasing Financiero	81.219	81.219
<b>Total corriente</b>	<b>111.773</b>	<b>81.219</b>

### Nota 11. Activos por impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2017:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Anticipos para impuesto de renta	260.005	78.669
Anticipos para impuesto CREE	-	13.742
Anticipos para impuesto Autorenta	37.856	-
Anticipos por impuesto de industria y comercio	21.064	10.121
Impuesto a las ventas a favor	994.361	56.016
<b>Total</b>	<b>1.313.286</b>	<b>158.548</b>



### Nota 12. propiedad planta y equipo

El saldo correspondiente a la propiedad planta y equipo de la compañía a 31 de Diciembre 2017

El activo mantenido para la venta no se deprecia por que ya hay una negociación en curso menor a un año con el cliente Becton Dickinson para su venta, de acuerdo a soportes enviados por la administración.

	31 de diciembre de 2017	2016
Equipo de Oficina	221.833	-
Activo mantenido para la venta	552.225	-
Depreciación	(26.955)	-
<b>Total corriente</b>	<b>747.103</b>	<b>-</b>

### Nota 13. Proveedores y cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprenden:  
El proveedor más significativo para el año 2017 fue Dell Colombia INC compras por (\$ 672.986)

	31 de diciembre de 2017	2016
Proveedores y cuentas por pagar		
Acreedores	661.404	1.592.151
Proveedores de exterior	2.548.676	-
Retencion en la fuente	-	409.629
<b>Subtotal</b>	<b>3.210.080</b>	<b>2.001.780</b>
<b>Total parte corriente</b>	<b>3.210.080</b>	<b>2.001.780</b>

### Nota 14. Impuestos corrientes

Disposiciones legales aplicables al Impuesto sobre la renta. Renta presuntiva, pérdidas fiscales y gravamen a los dividendos:

- a. La siguiente tabla compara las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía hasta el 31 de Diciembre de 2016, y las aplicables para años posteriores, de conformidad con la Ley 1819 de 2016, cuya vigencia inicio el 1 de enero de 2017:

Años	Tarifas vigentes hasta el 31 de Diciembre de 2016		Nuevas tarifas según Ley 1819 de 2016		Diferencia
	Concepto de gravamen	Tarifa	Concepto de gravamen	Tarifa	
Año 2017	Renta	25%	Renta	34%	2%
	Más		Más		
	CREE	9%	Sobretasa de Renta (en reemplazo del CREE)	6%	
	Sobretasa del CREE	8%			
Año 2018	Tarifa Global	42%	Tarifa Global	40%	6%
	Renta	25%	Renta	33%	
	CREE	9%	Sobretasa Renta	4%	
	Sobretasa del CREE	9%			
Año 2019 en adelante	Tarifa Global	43%	Tarifa Global	37%	1%
	Renta	25%	Renta:	33%	
	CREE: 9%	9%			
	Tarifa Global	34%	Tarifa Global	33%	

- b. La base para determinar el impuesto sobre la renta, y el impuesto sobre la renta para la equidad – CREE, no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. A partir de la vigencia de la Ley 1819 de 2016, la renta presuntiva no puede ser inferior al 3,5 % de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- c. Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes. Esta exoneración no aplica a aquellos contribuyentes no sujetos al impuesto "CREE".
- d. Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y reajustado con base en el índice de inflación.
- e. Las pérdidas fiscales se pueden compensar así:
  - Las pérdidas obtenidas a partir del año gravable 2007, reajustadas en el índice de inflación, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los períodos gravables siguientes, sin límite en el tiempo y en las cuantías a compensar.
  - A partir de 2017 las pérdidas fiscales acumuladas por impuesto sobre la renta e impuesto sobre la renta para la equidad - CREE hasta el 31 de diciembre de 2016, reajustadas en el índice de inflación, podrán ser compensadas en cualquier tiempo, pero no podrán ser objeto de reajuste a partir de dicha fecha. De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, las pérdidas fiscales que se generen por Impuesto sobre la renta a partir del 2017 se podrán compensar en los doce años siguientes.
- f. El impuesto a la riqueza se causa el 1 de enero de cada uno de los años 2015 hasta 2017 y utilizando como base gravable el patrimonio líquido poseído el 1º de enero de cada uno de los años 2015 a 2017, incrementándolo con los activos ocultos que se decidan normalizar entre los años 2015 hasta 2017, y disminuyéndolo con el valor patrimonial neto o el valor patrimonial bruto de ciertos bienes o derechos que se mencionan expresamente en el artículo 295-2 al igual que con los bienes que se permita deducir según los convenios para evitar la doble tributación internacional. Las tarifas para liquidar el impuesto a la riqueza se han reducido entre los años 2015 hasta 2017, llegando a ser la más alta la del 1,5% y la más baja la del 0,05%. Para el año gravable 2015, se liquidó a una tarifa del 0.5%, y su pago se hizo en dos cuotas.
- g. A partir de 2017, la tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones, percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio principal en el país, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia será de cinco por ciento (5%). Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido a una sociedad nacional hubieran estado gravadas, estarán sometidos a la tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor pagado o abonado en cuenta, una vez disminuido este impuesto.



- h. La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a los dividendos y participaciones que se paguen o abonen en cuenta a establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras será del cinco por ciento (5%), cuando provengan de utilidades que hayan sido distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.

Cuando estos dividendos provengan de utilidades que no sean susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, estarán gravados a la tarifa del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor pagado o abonado en cuenta, una vez disminuido este impuesto.

Conciliación por impuesto de renta

	2017	2016
Ganancia (Pérdida) contable antes de impuesto de renta	(116.030)	(324.904)
<b>Más: partidas no deducibles temporales</b>		
Provisiones	21.238	171.109
ICA Causado y pagado	11.706	13.728
<b>Menos: Ingresos no gravables temporales</b>		
Provisión de ingresos	-	(7.534)
Recuperación de provisiones	(246.339)	(850)
<b>Más (menos): partidas permanentes</b>		
Servicios de asistencia técnica, no registro de contrato	1.803.994	1.497.315
Intereses, sanciones.	162.343	179.472
Renta líquida gravable	1.636.912	1.528.337
Tasa de impuesto de renta	34%	25%
<b>Impuesto de renta del año</b>	<b>556.550</b>	<b>382.084</b>
<b>Sobretasa 2017</b>	<b>50.215</b>	
<b>Menos:</b>		
Anticipos	(176.065)	(27.101)
Autorretenciones	(36.114)	-
Retenciones en la fuente	(83.933)	(51.568)
<b>Mas:</b>		
Anticipo renta 2017 - 2018	250.771	132.365
Anticipo sobretasa 2017 - 2018	33.476	43.700
<b>Impuesto de renta a (favor) por pagar</b>	<b>594.900</b>	<b>479.480</b>

14.1 impuestos corrientes por pagar

Los impuestos pendientes de pago a 31 de Diciembre de 2017 son:

Los impuestos gravámenes y tasas pendientes de pago se componen por la renta años 2016 y 2017 y el Cree correspondiente al año 2015 y 2016.

	31 de diciembre de	
Impuestos corrientes por pagar	2017	2016
Autorretencion En Renta	1.742	-
Retencion En La Fuente Por Pagar	420.374	-
Impuestos A La Venta Retenido Por Pagar	520.676	-
Retención De Ica Por Pagar	585	-
Impuestos Gravámenes Y Tasas	1.264.693	598.576
Vigencia Fiscal Corriente Ica	41.121	13.728
<b>Subtotal</b>	<b>2.249.190</b>	<b>612.304</b>
<b>Total parte corriente</b>	<b>2.249.190</b>	<b>612.304</b>

#### Nota 15. Provisiones

El movimiento de las provisiones para el año 2017 es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017		Total
	Costos y gastos	Intereses y sanciones	
Saldo inicial	171.109	131.690	302.799
Nuevas provisiones	-	72.406	72.406
Cancelaciones por no uso	(171.109)	-	(171.109)
Cancelaciones por uso	-	(182.995)	(182.995)
<b>Saldo final</b>	<b>0</b>	<b>21.101</b>	<b>21.101</b>

#### Nota 16. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 consiste de 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.

#### Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

El cliente más significativo fue Unilever Andina Colombia Ltda. correspondiente a los servicios de soporte tecnológico.

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2017 y 2016 incluyen:

	2017	2016
Servicios	2.162.821	1.725.322
<b>Total</b>	<b>2.162.821</b>	<b>1.725.322</b>

#### Nota 18. Costo de venta

El proveedor más significativo para el año 2017 fue la intercompany HCL GREAT BRITAIN LTD con compras (\$ 611.358).

Detalle de los costos de venta de los años 2017 y 2016 incluye:

	2017	2016
Servicios	2.072.647	1.757.888
<b>Total</b>	<b>2.072.647</b>	<b>1.757.888</b>

### Nota 19. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración de los años 2016 y 2015 incluye:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Honorarios	110.129	72.463
Impuestos, contribuciones y tasas	50.068	17.501
Servicios	38.152	144
Legales	1.483	3750
Amortizaciones	26.955	0
Arrendamiento	33.428	0
Útiles y papelería	5	0
<b>Total</b>	<b>260.220</b>	<b>93.858</b>

### Nota 20. Costos financieros

El detalle de los costos financieros de los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costos financieros		
Intereses	117.343	73.026
Comisiones bancarias	1.533	800
Diferencia en cambio	160.016	131.291
<b>Total</b>	<b>278.892</b>	<b>205.117</b>

### Nota 21. Ingresos no operacionales

El detalle de los ingresos no operacionales de los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otros Ingresos		
Diferencia en cambio	189.483	118.237
Reintegro de costos y gastos	183.546	849.645
Ajuste al peso	3	4
<b>Total</b>	<b>373.032</b>	<b>119.091</b>

### Nota 22. Gastos no operacionales

El detalle de los gastos no operacionales de los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otros Gastos		
Costos de ejercicios anteriores	15.070	6.003
Multas y sanciones	22.514	106.446
Otros	2.540	5
<b>Total</b>	<b>40.124</b>	<b>112.454</b>

### Nota 23. Transacciones con partes relacionadas

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

#### 23.1 Transacciones con parte relacionadas

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

	31 de Diciembre de 2017
<b>Cuentas por Cobrar:</b>	<b>166.842</b>
HCL Technologies Uk Limited	10.939
HCL Great Britain Ltd	17.809
HCL Technologies Shanghai Company Ltd	8.533
HCL Belgium	58.979
HCL Tehcnologies Limited Switzerlan	63.351
HCL Techbologies Swedem Ab	69.471
HCL Axon Solutions Sdn Bhd	36.805
HCL Technologies Greece Single Memb	63.691
Estee Lauder Companies	8.178
HCL Technologies Limited Czech Repu	504.600
<b>Total</b>	<b>504.600</b>
<b>Cuentas por Pagar:</b>	<b>77.916</b>
HCL Technologies Ltd	185.351
HCL Technologies Uk Limited	4.948
Cms Distribution Ltd	2.996
HCL Netherlands Bv	11.689
HCL Brazil Tecnologia Da Informacao Ltd	491.259
HCL Singapore Pte Limited	430.541
HCL Gmbh	546.652
HCL Great Britain Ltd	20.382
HCL Technologies Shanghai Company Ltd	4.778
HCL Technologies Romania Srl	106.685
HCL Belgium	87.027
HCL Axon Technologies Inc.-Sd	20.663
HCL Filial Española De HCL Technologies S.L	43.200
HCL Technologies Swden Ab	26.267
HCL Hungary Kft	5.936
HCL Axon (Pty) Ltd	482.385
HCL America Inc.	2.548.676
<b>Total</b>	<b>2.548.676</b>
<b>Ingresos por Servicios</b>	<b>3.906</b>
HCL Belgium	3.569
HCL Technologies Limited Czech Repu	3.303
HCL Tech New Zeland	10.778
<b>Total</b>	<b>10.778</b>
<b>Costos y gastos por Servicios de Asistencia</b>	<b>90.212</b>
HCL Technologies Ltd	9.969
HCL Technologies Uk Limited	96.629
HCL Singapore Pte Limited	222.113
HCL Gmbh	611.358
HCL Great Britain Ltd	107.331
HCL Belgium	25.724
HCL Axon Technologies Inc.-Sd	22.650
HCL Technologies Swden Ab	30.345
HCL Hungary Kft	6.857
HCL Axon (Pty) Ltd	580.806
HCL America Inc.	1.803.994
<b>Total</b>	<b>1.803.994</b>



**Nota 24. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

La administración efectúa pago de una parte de los impuestos adeudados por Retenciones en fuente e Ica que estaban pendientes de pago de los años 2016 y 2017, este pago lo realizan el 6 de Abril 2018 por valor de 1.113.063.000 COP. Se efectúa un segundo pago el día 31 de Mayo 2018 por valor de 137.152.000 COP, cancelando el auto cree periodos 1,2 y 3 año 2016 y el Cree Anual correspondiente al año 2015.

**Nota 25. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 30 de Marzo de 2018



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

[grantthornton.com.co](http://grantthornton.com.co)

© 2017 Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S. Todos los derechos reservados.

Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios S.A.S. es una firma miembro de Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL y las firmas miembro no forman una sociedad internacional. Los servicios son prestados por las firmas miembro. GTIL y sus firmas miembro no se representan ni obligan entre sí y no son responsables de los actos u omisiones de las demás.