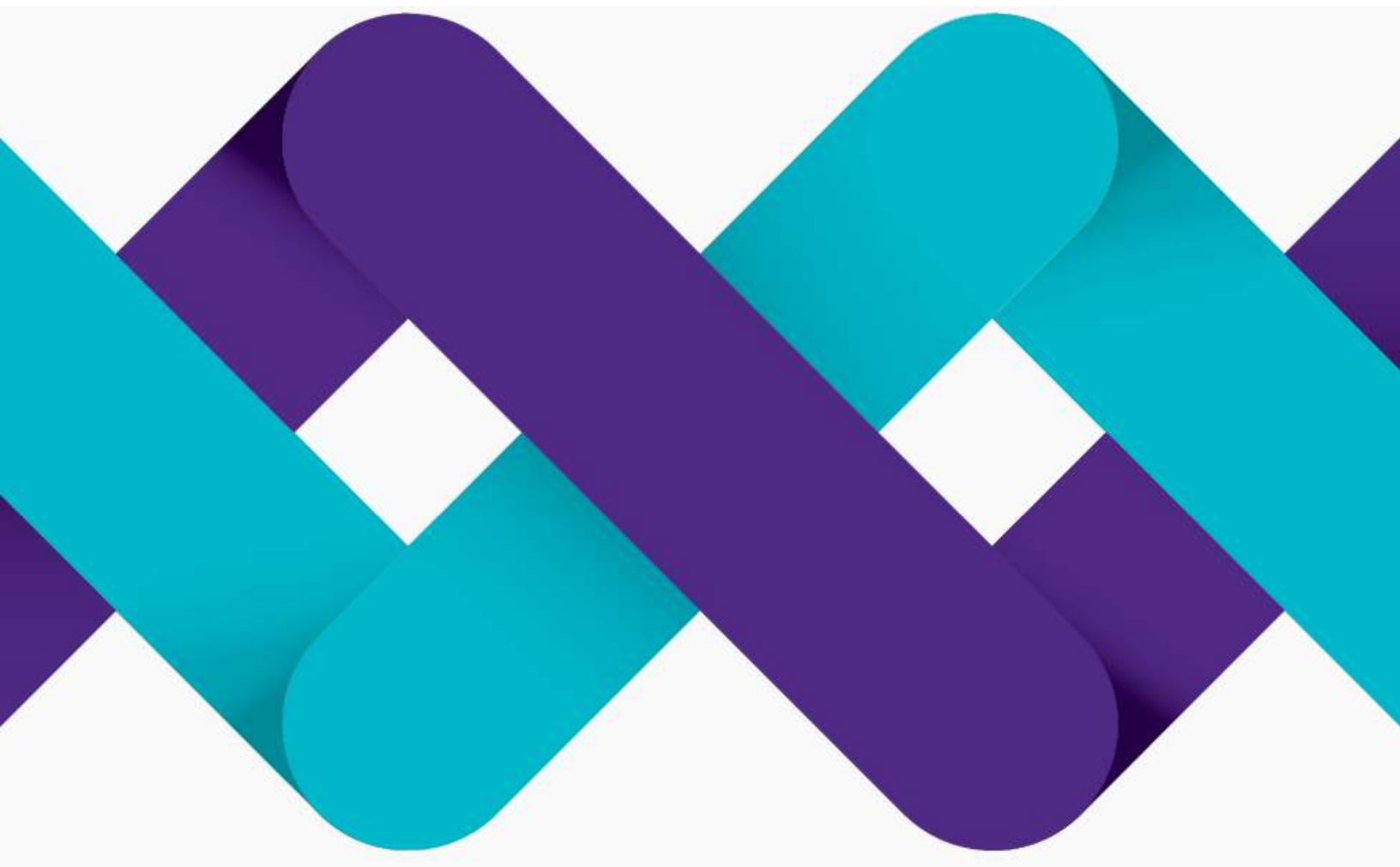


Estados Financieros Individuales

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S

Al 31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
Junto con el informe del Revisor Fiscal

2023 - 1644



STATUTORY AUDITORS' REPORT

To the General Shareholders' Meeting of
HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S.

Opinion

I have audited the individual financial statements, prepared in accordance with Sections 3 to 10 of the Standard for Pymes included in annexes 2 to 2.1 of Decree 2420 of 2015 as amended, for the period from January 1 to December 31, 2022 and 2021 (Statement of Financial Position, Statement of Comprehensive Income, Statement of Changes in Equity, Statement of Cash Flows), and disclosures that include a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In my opinión, for the period from January 1 to December 31, 2022, the financial statements referred to above, taken from accounting records, present fairly, in all material respects, the financial position of **HLB Technologies Colombia S.A.S.**, as well as the results and cash flows ended on such dates, in accordance with the International Financial Reporting Standards set forth in DUR 2420 of 2015 and its amending decrees.

Basis of opinion

I conducted this audit in accordance with the International Standards on Auditing – ISAs – set forth in the compiled and updated technical appendix 4-2019, of the Information Assurance Standards, incorporated to DUR 2420 of 2015 through Decree 2270 of December 13, 2019. My responsibility, in accordance with those standards, is described below in the section “Responsibility of the statutory auditor in connection with the audit of the financial statements”.

It should be noted that I declare myself Independent of **HLB Technologies Colombia S.A.S.**, in accordance with the ethical requirements applicable to my audit of the financial statements in the Republic of Colombia and I have fulfilled my other ethical responsibilities in accordance with those requirements. In addition, I believe that the audit evidence I have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for my opinion.

Responsibility of the administration and those responsible for governance

The accompanying certified financial statements are the responsibility of management, which supervised their proper preparation in accordance with the guidelines included in the compilatory and updated technical annex 1-2019 and of the Regulatory Decree 2420 of 2015 and its amendments, as well as the guidelines of the professional and technical guidelines of the Technical Council of Public Accounting, together with the manual of accounting policies adopted by **HLB Technologies Colombia S.A.S.**, in accordance with the International Financial Reporting Standards.

This management responsibility includes designing, implementing and maintaining the control relevant to the preparation and presentation of financial statements that are free from material misstatement; selecting and applying appropriate accounting policies; and making accounting estimates that are reasonable.

Additionally, in preparing the financial information, management is responsible for assessing the company's ability to continue as an operating company, disclosing, as appropriate, the respective issues, taking into account the ongoing business assumption. In turn, those responsible for the governance should oversee the company's financial reporting process.

Responsibility of the statutory auditor in connection with the audit of the financial statements

My responsibility is to obtain reasonable assurance about whether the financial statements taken as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to express an opinion on these financial statements in accordance with the Standards of Information Assurance.

These standards require compliance with ethical requirements, as well as the planning and execution of selective tests of documents and accounting records. The analytical review procedures depend on my professional judgment, including the assessment of material risks of materiality in the financial statements due to fraud or error. In making those risk assessments, I must consider internal control relevant to the preparation and presentation of the financial statements.

It is also part of my responsibility to obtain sufficient and appropriate audit evidence regarding the financial information of the company and to evaluate the appropriateness of the accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and disclosures made by the entity.

In addition, I am required to communicate to those charged with governance the scope, timing and significant findings of the audit and provide a statement that I have complied with all applicable ethical requirements regarding independence.

Report on other legal and regulatory requirements |

I declare that, during 2022, **HCL Technologies Colombia S.A.S.** kept its accounting records in accordance with legal regulations and accounting techniques and that the operations recorded in the company's accounting books are in accordance with the bylaws and the decisions of the Shareholders' Meeting.

It is pertinent to mention that Law 1314 of 2009 introduced the new accounting standards and principles to be applied in the preparation of information for Pymes in Colombia. This standard was regulated by DUR 2420 of 2015 and its respective amending decrees. In this regard, as of 2016, as required, the financial statements of **HCL Technologies Colombia S.A.S.**, have been expressed under these standards.

In accordance with what is mentioned in the numeral 4 of Article 2.1.1 of DUR 2420 of 2015, added by Article 10 of Decree 2496 of 2015, all guidelines that are not in the scope of International Standards may be consulted in Decree 2649 of 1993, which is partially in force for some aspects, among these, bookkeeping, vouchers and accounting supports.

Compliance with documentation and internal control standards

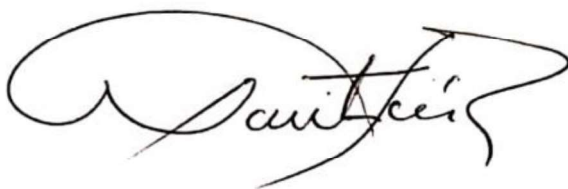
In compliance with article 209 of the Code of Commerce, I hereby that, during this period, the records were kept in accordance with legal regulations and accounting techniques, and that the operations recorded in the books and the acts of the Administration were in accordance with the bylaws and the decisions of the Shareholders' Meeting. Correspondence, account vouchers and minute books are duly kept and maintained. The company observes adequate measures of internal control, conservation and custody of its own assets and those of third parties in its possession.

Compliance with standards other than accounting standards

According to the result of selective tests performed on the accounting documents and records, in accordance with generally accepted auditing standards, in my opinion, the company complies in an adequate and timely manner with the obligations of contributions to the Social Security System, in compliance with the requirements of Article 11 of Regulatory Decree 1406 of 1999.

Management report and its agreement with the financial statements

The management report for the year ended 2022 was not delivered to me; therefore, I cannot express my opinion on the concordance of the figures presented therein with respect to the certified financial statements.



MILTON GERMÁN GONZÁLEZ RODRÍGUEZ
Statutory Auditor
Professional Card 35457-T
Delegate by Peñalosa Consultores SAS

Bogotá D.C., March, 14, 2023

Contenido

	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	5
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultados Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de flujos de efectivo (Método directo)	10
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales	11

Informe del Revisor Fiscal

Certificación de Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos que los estados financieros: Estado de situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 – NIIF para las PYMES), asegurando que presentan razonablemente, la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- a) Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS**.
- b) No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

- f) La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- g) No se han presentado hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 que deban ser revelados en las notas explicativas de los estados financieros.

Cordialmente,

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170.629-T
Designado por BPS Consulting
S.A.S (Ver Certificación adjunta)

Milton German Gonzalez Rodriguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa
Consultores S.A.S

(Ver Informe adjunto)

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	17.315.944	13.385.513
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7	18.705.198	13.231.457
Activos financieros corrientes	8	2.190.867	2.270.821
Activos por impuestos corrientes	9	1.643.444	2.001.734
Total activos corrientes		39.855.453	30.889.525
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	26.277	244.198
Activos por impuestos diferidos	14	641.666	39.756
Total activos no corrientes		667.943	283.954
Total activos		40.523.396	31.173.479
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	15.806.694	7.925.922
Pasivos por impuestos corrientes	13	1.758.170	2.243.109
Beneficios a los empleados		783.511	402.692
Otras provisiones	15	1.626.589	655.289
Total pasivos corrientes		19.974.964	11.227.012
Pasivos no corrientes			
Pasivos por impuesto diferido	14	278.550	120.235
Otros pasivos	12	11.760.389	10.650.238
Total pasivos no corrientes		12.038.939	10.770.473
Total pasivos		32.013.903	21.997.485
Patrimonio			
Capital emitido	16	4.691.183	4.691.183
Prima en colocación de acciones	16	6.555.794	6.555.794
Resultados del ejercicio		(666.501)	2.121.206
Resultados acumulados		(2.070.983)	(4.192.189)
Total patrimonio		8.509.493	9.175.994
Total pasivos y patrimonio		40.523.396	31.173.479

L. R. Ram

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

William Alberto Barrera Cano

Contador T P No 170.629-T
Designado por BPS Consulting
S.A.S (Ver Certificación adjunta)

Milton German González Rodríguez

Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa Consultores
S.A.S
(Ver Informe adjunto)

Estado de Resultados Integral

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias	17	19.838.578	17.181.390
Costo de ventas	18	(10.064.397)	(7.720.495)
Ganancia bruta		9.774.181	9.460.895
Otros ingresos	20	1.743.002	1.189.231
Gastos de administración	19	(8.293.322)	(5.687.348)
Otros gastos	21	(1.027.945)	(500.432)
Costos Financieros	21	(2.490.703)	(983.302)
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		(294.787)	3.479.044
Ingreso (gasto) por impuesto a la Renta y Complementarios		(815.308)	(1.277.359)
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos		443.594	(80.479)
Perdida (Utilidad) neta del periodo		(666.501)	2.121.206
Resultado integral total		(666.501)	2.121.206



Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170.629-T
Designado por BPS Consulting
S.A.S (Ver Certificación adjunta)



Milton German Gonzalez Rodriguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa Consultores
S.A.S
(Ver Informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021)
Expresado en miles de pesos colombianos

	Capital emitido	Prima en colocación de acciones	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo al 01 de Enero de 2021	4.691.183	6.555.794	(4.192.189)	7.054.788
Utilidad (pérdida) del período	-	-	2.121.206	2.121.206
Saldo al 31 de diciembre de 2021	4.691.183	6.555.794	(2.070.983)	9.175.994
Pérdida (Utilidad) del período	-	-	(666.501)	(666.501)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	4.691.183	6.555.794	(2.737.484)	8.509.493

L. P. R.

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

William Alberto Barrera Cano

Contador T P No 170.629-T
Designado por BPS Consulting S.A.S (Ver
Certificación adjunta)

Milton German Gonzalez Rodríguez

Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa Consultores S.A.S
(Ver Informe adjunto)

Estado de flujos de efectivo (Método directo)

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021)

Expresado en miles de pesos colombianos

	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Pérdida (Utilidad) del período	(666.501)	2.121.206
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso del efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	207.982	56.528
Impuesto diferido del período	(601.910)	(39.756)
Subtotal	(1.060.429)	2.137.978
Cambios en activos y pasivos		
(Aumento) en activos financieros corrientes	79.954	(660.156)
(Disminución) en activos por impuestos corrientes	358.290	(482.798)
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(5.473.741)	(3.626.141)
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7.880.772	4.747.274
(Disminución) aumento en impuestos corrientes por pagar	(484.939)	1.519.114
(Disminución) aumento en beneficios a empleados	380.819	254.551
(Disminución) aumento en provisiones	971.300	655.289
Otras entradas (salidas) de efectivo	1.268.466	5.836.693
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de operación	4.980.921	8.243.826
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	9.939	-
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de inversión	9.939	-
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Importes procedentes de la emisión de acciones	-	-
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de financiación	-	-
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	3.930.431	10.381.804
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	13.385.513	3.003.709
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	17.315.944	13.385.513

L. R. Ram

Raghu Lakshmanan
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

William Alberto Barrera Cano

Contador T P No 170.629-T
Designado por BPS Consulting
S.A.S (Ver Certificación adjunta)

Milton German González Rodríguez

Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa Consultores
S.A.S
(Ver Informe adjunto)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Información general de la Compañía

La Compañía HCL Technologies Colombia SAS. Es una sociedad por acciones radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Bogotá.

Sus actividades principales son la manufactura, diseño, desarrollo, mantenimiento, importación, exportación, licenciamiento y/o sub licenciamiento, de ser el caso, de software y hardware de propiedad o autorizado por la sociedad, sus afiliados, compañías controlantes o controladas, o terceros, necesario o relacionado con el servicio.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Compañía HCL Technologies Colombia SAS para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa.

En cumplimiento de lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y sus decretos reglamentarios 854 de agosto y 1378 de octubre de 2021, la administración ha efectuado el análisis de estos estados financieros, de la información financiera y de las proyecciones de la Compañía, concluyendo que no se tiene evidencia de la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia que pudiesen afectar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio.

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 2022 y 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para 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.

Nota 3. Resumen de políticas contables significativas

3.1. Consideraciones generales

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

3.1. Moneda

3.2.1. Moneda funcional y de presentación

Moneda funcional peso colombiano.

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, los registros contables y la presentación de los estados financieros se realizan en pesos colombianos.

3.1.1. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional 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 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 2022 fue de COP \$ 4,810.20 por cada US\$ 1 (En 2021 – COP \$ 3,981.16)

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Cuentas por cobrar

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

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

3.3.2. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones pactadas en condiciones de crédito normales y por lo tanto no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios contratados, midiéndolos por el valor acordado con el proveedor. Posteriormente se miden al costo amortizado.

3.3.3. Retiro de los activos financieros

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

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

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

3.3.4. Deterioro de valor de los activos financieros

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

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

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

3.4. 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 Compañía.

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

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

Clase de activo	Vida útil en años
Equipos de telecomunicaciones	5

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

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

Las erogaciones por reparaciones menores, el 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.

3.5. Impuesto sobre la renta

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

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

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el 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 deducibles y las pérdidas o créditos fiscales que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de los resultados de operación futuros de la Compañía, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

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

3.6. Beneficios a empleados

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

3.6.1. 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.

3.6.1.1. Planes de aportes definidos

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

3.7. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente.

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

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

3.8. Capital emitido y prima en colocación de acciones

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

3.9. Reservas

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

3.10. 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:

3.10.1. Venta de productos

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

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

3.10.2. 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 período durante el cual se presta el servicio y se mide al valor acordado entre las partes.

3.11. 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 período contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

3.12. 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 período 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. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

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

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

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

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

4.2. Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados y situación del mercado, entre otros.

La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

Nota 5. Objetivos y política de administración del riesgo

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

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

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

- a. Las exposiciones al riesgo y la forma en que surgen.
- b. Los objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo.
- c. Los datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al cierre del año 2021.
- d. Las concentraciones de riesgo

5.1. Riesgo de liquidez

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

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

A partir del 31 de diciembre de 2022 los pasivos financieros de la Compañía HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S tienen vencimientos contractuales (incluyendo pagos de interés cuando apliquen), que se resumen a continuación:

	Corriente		No corriente		Al 31 de
	De cero a seis meses	De seis meses a un año	De un año a cinco años	A más de cinco años	diciembre de 2022
Proveedores y cuentas por pagar	-	15.806.694	-	-	15.806.694
Impuestos por pagar	-	1.758.171	-	-	1.758.171
Otros pasivos	-	2.410.100	12.038.939	-	14.449.039
Total	-	19.974.965	12.038.939	-	32.013.904

Esto se compara con el vencimiento de los pasivos financieros de la Compañía en periodos anteriores de la siguiente manera:

	Corriente		No corriente		Al 31 de
	De cero a seis meses	De seis meses a un año	De un año a cinco años	A más de cinco años	diciembre de 2021
Proveedores y cuentas por pagar	-	7.925.922	-	-	7.925.922
Impuestos por pagar	-	2.243.109	-	-	2.243.109
Otros pasivos	-	1.057.981	10.770.473	-	11.828.454
Total	-	11.227.012	10.770.473	-	21.997.485

5.2. Riesgo cambiario

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

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

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

Cifras presentadas en miles	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	<u>Pesos</u>	<u>Dólares</u>	<u>Pesos</u>	<u>Dólares</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	17.315.944	3.599,84	13.385.513	3.362,21
Deudores clientes	18.705.198	3.888,65	13.231.457	3.323,52
Otros deudores	1.643.444	341,66	2.001.734	502,80
Otros activos financieros	2.190.867	455,46	2.270.821	570,39
	39.855.453	8.285,61	30.889.525	7.758,93
Proveedores y Cuentas por pagar	15.806.694	3.286,08	7.925.922	1.990,86
Otros pasivos financieros	4.168.271	866,55	3.301.090	829,18
	19.974.965	4.152,63	11.227.012	2820,04
Exposición neta	19.880.488	4.132,99	19.662.513	4.938,89

5.3. Riesgo crediticio

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

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

	31 de diciembre de <u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	17.315.944	13.385.513
Deudores clientes	18.705.198	13.231.457
Otros deudores	1.643.444	2.001.734
Otros activos financieros	2.190.867	2.270.821
Total	39.855.453	30.889.525

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

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

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

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

5.4. Políticas y procedimientos de administración de capital

Los objetivos de la Compañía sobre la administración de capital son: i). Garantizar su continuidad como negocio en marcha; ii). Proporcionar un retorno adecuado a los accionistas.

Con el propósito anterior, la Compañía determina sus requerimientos de capital con el fin de mantener una estructura general de financiamiento eficiente, mientras evita un apalancamiento excesivo, tomando en consideración los niveles de subordinación de las diferentes clases de deuda que se tienen. Además, la Compañía administra la estructura de capital y la ajusta en virtud de los cambios en las condiciones económicas y las características de riesgo de los activos involucrados. Para poder mantener la estructura del capital, se ajusta el monto de los dividendos pagados a los accionistas, reducciones de capital, emisión de nuevas acciones o la venta de activos no productivos, entre otros.

Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de 2022	2021
Corriente		
Cuentas corrientes bancarias nacionales	17.315.944	13.385.513
Total	17.315.944	13.385.513

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones de uso

Nota 7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	31 de diciembre de 2022	2021
Prestación de servicios (1)	16.113.191	13.397.613
Otras cuentas por cobrar	2.823.584	65.422
Menos: Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(231.577)	(231.577)
Total corriente	18.705.198	13.231.457

El movimiento del deterioro de los deudores es el siguiente:

	Año terminado en 31 de diciembre de 2022	2021
Saldo inicial al 1 de enero	(231.577)	-
Deterioro del año	-	(231.577)
Saldo final al 31 de diciembre	(231.577)	(231.577)

El valor del deterioro no fue reconocido en los resultados del período.

Nota 8. Activos financieros corrientes

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen:

	31 de diciembre de 2022	2021
Anticipo a proveedores	2.103.343	2.183.297
Leasing Financiero	81.219	81.219
Anticipo de deposito	6.305	6.305
Total corriente	2.190.867	2.270.821

A continuación, se relaciona de detalle de los anticipo a proveedores:

2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	54.998
222222222	CUANTIAS MENORES	122.372
38-2774613	Stefanini Inc.	5.632
444444073	ZION COMERCIO E SERVIÇOS DE INFORMATICA LTDA	73.416
444444078	HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	4.832
770205035	HCL AMERICA INC.	396.754
800114672	INFORMATICA & TECNOLOGÍA STEFANINI S.A.	3.518
830001637	SONDA DE COLOMBIA S.A	107.613
830022196	POSSE HERRERA RUIZ	6.066
844253765RC0002	HCL CANADA INC SD	400.366
860051135	BANCO CITIBANK	80.813
860351723	PEÑALOSA CONSULTORES SAS AUDITORES	5
900666572	RSM COLOMBIA BPO SAS	10.045
900824185	HP COLOMBIA SAS	284
900857105	HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S A S	(5.426)
900985076	SERVICIO INFOTREE S.A.S	102.804
91310115664306168R	HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	739.198
AAACA0313P	YATRA FOR BUSINESS	53
Total		2.103.343

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 activos por impuestos corrientes incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
Anticipos para impuesto de renta	-	-
Retenciones	614.811	593.103
Autorretenciones	158.742	140.112
Impuesto a las ventas a favor	410.899	409.525
Saldo a favor de renta	458.992	858.994
Total	1.643.444	2.001.734

Nota .10 Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprende:

El movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años 2022 y 2021, es el siguiente:

	<u>Equipo de</u> <u>oficina</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1/1/2021	480.762	480.762
Compras	-	9.939
Retiros	(198.121)	(198.121)
Saldo al 31/12/2022	282.641	282.641
Compras	9.939	9.939
Saldo al 31/12/2022	292.580	292.580

El movimiento de la depreciación acumulada por los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1/1/2022	180.036	180.036
depreciación del año	56.528	56.528
Saldo al 31/12/2021	236.564	236.564
depreciación del año	29.739	29.739
Saldo al 31/12/2022	266.303	266.303
Total Propiedad Planta y equipo		26.277

Nota 11. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de proveedores 15.073.542 por valor total de USD\$ 3133.66 (En 2022 – USD\$ 4810.2). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2022 generó gastos por diferencia en cambio por valor de \$ 1.074.980.000 (En 2021 - \$ 743.499.663,3), los cuales fueron reconocidos como gastos financieros.

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>2021</u>
Acreeedores	1.598.891	579.760
Proveedores del exterior	14.206.915	7.345.274
Otros	888	888
Total parte corriente	15.806.694	7.925.922

Nota 12. Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros incluye:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>2021</u>
Anticipos recibidos	11.760.389	10.650.238
	11.760.389	10.650.238

A continuación se relaciona de detalle de los anticipo recibidos :

<u>Nit movto.</u>	<u>Razón social tercero movto.</u>	<u>neto</u>
0105558094248	HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	262.810
2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	46
222222222	CUANTIAS MENORES	494.825
232123705	TELERX MARKETING INC	50.360
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	180
30886600012000	HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	6.582
4023508252	HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	9.985
444444030	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	35.379
444444044	HCL TECHNOLOGIES FRANCE	1.106
444444047	BROADCOM INC	1.285.663
444444071	MEDIATRIX IT CONSULTING AND SERVI	29.758
444444076	MAINT S.A.	1.863
444444078	HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	4.439
444444081	HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	4.798
444444093	HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	13.601
444444099	HCL TECH AUSTRALIA	37
444444106	HCL TECHNOLOGIES LIMITED UAE BRANCH	4.670

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS
Estados financieros

<u>Nit movto.</u>	<u>Razón social tercero movto.</u>	<u>neto</u>
4610451210	HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	18.294
5569555609	HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	11.184
770205035	HCL AMERICA INC.	2.861.119
800000946	PROCTER Y GAMBLE COLOMBIA LTDA	5.193
800088702	EPS SURA	7.073
800143407	A TODA HORA SA	- 47
805011074	ADIDAS COLOMBIA LIMITADA	488
830006265	CA SOFTWARE DE COLOMBIA S.A.S.	33.939
830018146	ROCKWELL AUTOMATION COLOMBIA S A	1.146
834126271744	HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	5.277.843
853189754	HCL TECHNOLOGIES B.V	25.043
890301918	PEPSI COLA COLOMBIA LTDA	6.290
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	17
890920304	PEPSICO ALIMENTOS COLOMBIA LTDA	19.420
900041914	AVON COLOMBIA S.A.S	1.477
900626845	RGN BOGOTA V LTDA	- 180
900836968	SIGNIFY COLOMBIANA S.A.S	429
900857105	HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S A S	17.809
901081311	PUNTOS COLOMBIA SAS	207.016
901117400	UA COLOMBIA SAS	102
901164787	THOMSON REUTERS DE COLOMBIA SAS	2.467
AAACH1645P	HCL TECHNOLOGIES LTD	1.057.666
C186574806	HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	278
NIP6762347188	HCL POLAND SP.Z O.O.	221
Total general		11.760.389

Nota 13. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos corrientes incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención en la fuente	354.700	386.980
Impuesto a la venta retenido	231.941	252.634
ICA retenido	1.621	1.359
Impuesto de renta	1.012.000	1.329.908
Impuesto a las ventas	126.866	250.121
Impuesto de industria y comercio	31.042	22.106
Total parte corriente	1.758.171	2.243.109

El gasto de impuesto a las ganancias para los años 2022 y 2021 comprende:

	<u>Año terminado en</u> <u>31 de diciembre de</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuesto de renta	815.308	1.277.359
Impuesto diferido	(443.595)	80.479
	371.714	1.357.838

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS
Estados financieros

	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ganancia contable antes de impuesto de renta	(294.787)	2.121.206
Menos: Ingresos no gravables temporales		
Ingreso por recuperacion de provisiones	(668.013)	800.636
ingresos diferencia en cambio	(1.071.525)	
Más (menos): partidas permanentes		
Otros gastos administrativos	173.526	695.863
Otras deducciones	12	135.683
GMF 50%	38.794	20.406
costos de venta no deducibles	1.483.970	305.566
Gastos extraordinarios, sanciones, impuestos asumidos	3.426.042	415.757
Renta líquida gravable	3.088.019	4.495.117
Tasa de impuesto de renta	35%	31%
Impuesto de renta del año	1.080.807	1.393.486
Menos:		
Anticipos	-	-
Autorretenciones	(158.744)	(140.112)
Retenciones en la fuente	(614.810)	(593.105)
Descuento tributario ICA	(86.701)	(72.674)
Saldo a favor renta 2021	(449.059)	(858.992)
Impuesto de renta (a favor) por pagar	(228.507)	(271.396)

A continuación, se muestra la conciliación por la tasa efectiva de tributación entre la diferencia por la ganancia (pérdida) antes de impuestos multiplicado por la tasa impositiva y el resultado después de impuestos:

	Año terminado en 31 de diciembre de			
	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>Valor</u>	<u>Tasa</u>	<u>Valor</u>	<u>Tasa</u>
Impuesto sobre la utilidad contable	-233.275	35%	657.574	31%
Menos: Ingresos no gravables temporales				
Ingreso por recuperacion de provisiones	-233.805		248.197	
ingresos diferencia en cambio	-375.034			
Más (menos): partidas permanentes				
Otros gastos administrativos	60.734	-9,11%	215.718	10,17%
Otras deducciones	4	0,00%	42.062	1,98%
GMF 50%	13.578	-2,04%	6.326	0,30%
costos de venta no deducibles	519.389	-77,93%	94.725	4,47%
Gastos extraordinarios, sanciones, impuestos asumidos	1.329.215	-199,43%	128.885	6,08%
Impuesto de renta del año	1.080.807	-253,51%	1.393.486	53,99%

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

Las siguientes son las disposiciones vigentes aplicables a la Compañía durante 2022 y 2021:

- a. Las tarifas del impuesto sobre la renta para los años 2022, 2021 y años posteriores son las siguientes:

Año	Tarifa
2021	31%
2022	35%
2023 en adelante	35%

- b. La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva para 2022 y 2021 es del 0% del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior.
- c. Cuando el impuesto sobre la renta se hubiere determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía puede 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 pueden ser deducibles sin reajuste, dentro de los cinco años siguientes (2022).
- d. Hasta el 31 de diciembre de 2022 la tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones y su retención, fue la que se indica en el cuadro siguiente:

Concepto	INCRNGO (*)	Gravado
Año gravable 2016 y anteriores, se debe practicar retención por la parte gravada como sigue: 20% obligados a presentar declaración 33% no obligados a presentar declaración (20% si supera 1400 UVT)	N/A	
Utilidades 1 ° ene de 2017 – 31 diciembre de 2018, 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 2020 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 35% 2022 En adelante
Utilidades 1 ° de enero de 2017 – 31 de diciembre de 2018 que hayan sido decretados en calidad de exigibles a las sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales NO residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes al momento de su muerte	7,5%	
SIMPLE	Operan las retenciones de la Ley 2010/19	
Utilidad respecto a Ingresos gravados en el SIMPLE, El valor por detraer será el componente simple nacional	Personas naturales residentes 0 – 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	

(*) INCRNGO – Ingreso No Constitutivo de Renta Ni Ganancia Ocasional

- e. De acuerdo con la Ley 2010 de 2020 “Ley de Crecimiento, las tarifas aplicables a los dividendos y su retención con respecto a las utilidades que se distribuyan en calidad de exigibles 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
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	10%	35% 2022 En adelante
Personas naturales residentes	0 – 300 UVT 0% 300 UVT en adelante 10%	
Personas naturales no residentes	10%	

(*) INCRNGO - Ingreso No Constitutivo de Renta Ni Ganancia Ocasional

- f. Las tarifas en materia de dividendos son las siguientes:

Concepto	Gravado	INCRNGO (*)
Sociedades nacionales	Tarifas art. 240 ET	7,5% Retención trasladable al beneficiario final
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	33% 2019 32% 2020 31% 2021	10%
Personas naturales residentes	35% 2022 en adelante	0% 0 - 300 UVT 10% 300 UVT en adelante
Personas naturales no residentes		10%

- g. 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. Hay 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).

Nuevas disposiciones a partir del año gravable 2023:

Las siguientes son las novedades en relación con el impuesto sobre la renta para personas jurídicas a partir del año 2023, contenidas en la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, mediante la cual se adopta la Reforma Tributaria:

Impuesto de renta para personas jurídicas

La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del 35%.

Sobre el sector financiero

Para el caso específico del sector financiero se continúa con una sobretasa de renta para los años 2023, 2024, 2025, 2026 y 2027 de (5) puntos adicionales para una tarifa total del cuarenta por ciento (40%). Los puntos adicionales solo son aplicables a las personas jurídicas que, en el año gravable correspondiente, tengan una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT.

La sobretasa está sujeta a un anticipo del 100% del valor de esta, el cual deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el Gobierno Nacional.

Sobre el sector petrolero y minero

El sector petrolero y minero tendrán que realizar el pago de una sobretasa de renta de acuerdo con el precio promedio internacional de los últimos 10 años en la extracción de hulla (carbón de piedra) CIU - 0510 y extracción de carbón lignito CIU – 0520, o al precio promedio internacional extracción del petróleo crudo de referencia Brent USD/Barril, deflactado con el Índice de Precios al Consumidor para todos los consumidores urbanos de los Estados Unidos de América. La sobretasa que el sector tendrá que cancelar se realizará de manera progresiva en los porcentajes de 5%, 10% y 15%, de acuerdo con el precio promedio. Los puntos adicionales sobre la tarifa del impuesto sobre la renta solo son aplicables a los contribuyentes que, en el año gravable correspondiente, tengan una renta gravable igual o superior a 50.000 UVT.

La sobretasa está sujeta a un anticipo del 100% del valor de esta, el cual deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el Gobierno Nacional.

Sobre el sector hidroeléctrico

Los contribuyentes cuya actividad económica principal sea la generación de energía eléctrica a través de recursos hídricos deberán liquidar tres (3) puntos adicionales al impuesto sobre la renta y complementarios durante los periodos gravables 2023, 2024, 2025 y 2026, siendo en total la tarifa del treinta y ocho por ciento (38%). Los puntos adicionales solo son aplicables a las personas jurídicas que, en el año gravable correspondiente, tengan una renta gravable igual o superior a 30.000 UVT y una capacidad instalada igual o superior a mil kilovatios (1.000 Kw).

La sobretasa está sujeta a un anticipo del 100% del valor de esta, el cual deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el Gobierno Nacional.

Zonas francas

Los usuarios industriales de zonas francas tendrán una tarifa diferencial del 20%, respecto a sus ingresos provenientes de la exportación de bienes y servicios por la totalidad de los ingresos fiscales, excluyendo las ganancias ocasionales. Para ingresos diferentes le será aplicable la tarifa general del 35%.

Únicamente podrán aplicar la tarifa diferencial, los usuarios industriales de zona franca que, en el año 2023 o 2024, elaboren su plan de internacionalización y anual de ventas, en el cual se establezcan objetivos máximos de ingresos netos por operaciones de cualquier naturaleza en el territorio aduanero nacional y los demás ingresos que obtenga el usuario industrial diferentes al desarrollo de su actividad para la cual fue autorizado, reconocido o calificado.

Se exonera del plan de internacionalización para acceder a la tarifa diferencial a los usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, zonas francas costa afuera, usuarios aduaneros de refinanciación de combustibles industriales y usuarios aduaneros de servicios de logística.

En el año gravable 2023 los usuarios industriales tributarán a la tarifa del 20% y si han tenido un crecimiento de sus ingresos brutos del 60% en 2022, en relación con los ingresos brutos de 2019, aplicarán la tarifa del 20% hasta el año 2025.

Tasa de Tributación Depurada

Se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta que se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al 15% y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado (ID) sobre la Utilidad Depurada (UD).

No están sujetos a la Tasa de Tributación Depurada:

- a. Los contribuyentes cuyos estados financieros no sean objeto de consolidación y su Utilidad Depurada (UD) sea igual o menor a cero, o para los contribuyentes cuyos estados financieros sean objeto de consolidación y la sumatoria de la Utilidad Depurada sea igual o menor a cero; b) Las sociedades que se constituyeron como Zonas Económicas y Sociales Especiales -ZESE durante el periodo en el cual su tarifa del impuesto sobre la renta sea del cero por ciento (0%);
- b. Las sociedades que aplican el incentivo tributario de las zonas más afectadas por el conflicto armado -ZOMAC; y
- c. Las sociedades constituidas bajo ley 1429 de 2010.

Tarifas de renta

Las siguientes serán las tarifas de renta para 2023 y años siguientes:

Tarifa General	Tarifa del 35%, pero con tasa mínima de tributación del 15%
Tarifas Especiales	Tarifa especial del 9% para empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta, en las cuales la participación del Estado sea superior del 90% que ejerzan los monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes.
Servicios hoteleros	Tarifa del 15% sobre los ingresos percibidos en la prestación de servicios hoteleros, de parques temáticos de ecoturismo y/o agroturismo, por un término de 10 años
Editoriales	Tarifa del 15% sobre la renta percibida por las casas editoriales cuyo objeto social sea exclusivamente la edición de libros
Zonas francas	Tarifa del 20% sobre ingresos de exportación y 35% sobre los demás ingresos y cuando no cumpla el plan de internacionalización descrito anteriormente.

Límite a los beneficios y estímulos tributarios

Para las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder el 3% anual de su renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales contempladas.

Los rubros que se limitarán al 3% de la renta líquida serán los siguientes beneficios y estímulos:

- Deducción Contribución a educación de los empleados
- Deducción Financiación de los estudios de trabajadores
- Deducción Contratación de trabajadores víctimas de violencia
- Deducción Gastos para la conservación de bienes de intereses cultural
- Deducción Inversión en infraestructura de espectáculos públicos
- Rentas exentas utilidades repartidas en acciones al trabajador
- Descuentos Inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente
- Descuentos Becas por impuestos

Deducción de impuestos, tasas y contribuciones

Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios. Tampoco serán deducibles en el impuesto sobre la renta el impuesto al patrimonio y el impuesto de normalización.

El impuesto de industria y comercio si será deducible, pero se elimina el descuento tributario del 50% del impuesto pagado.

La contraprestación económica a título de regalía de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Política no será deducible del impuesto sobre la renta ni podrá tratarse como costo ni gasto de la respectiva empresa, indistintamente de la denominación del pago y del tratamiento contable o financiero que el contribuyente realice, e independientemente de la forma del pago, ya sea en dinero o en especie.

Dividendos

La retención en la fuente a título de renta se calcula sobre el valor del Dividendo decretado en calidad de exigible a los socios o accionistas, considerando que se debe descomponer en la parte gravada y no gravada o ingreso no constitutivo de renta ni Ganancia ocasional. Con ocasión de la aprobación de la Reforma Tributaria, en los artículos 48 y 49 de Estatuto tributario, se consideró que:

- **Dividendos Decretados a Personas Naturales:** Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas, será la que resulte de aplicar a dichos pagos una tarifa que va desde el 0% al 15% cuando el pago sea mayor o igual a 1090 UVT.
- **Dividendos Decretados a sociedades extranjeras y personas naturales no residentes:** 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 del quince por ciento (15%).
- **Dividendos Decretados a Personas jurídicas nacionales:** Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, estarán sujetas a la tarifa del diez por ciento (10%) a título de retención en la fuente sobre la renta.
- **Dividendos Decretados a establecimientos Permanente de sociedad extranjera:** 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 veinte por ciento (20%).

Ganancia ocasional

La ganancia ocasional para sociedades y entidades nacionales y extranjeras, para personas naturales residentes o no residentes se fijó en un 15% y para el caso de ganancias ocasionales derivadas de loterías, juegos de azar y similares la tarifa continua en el 20%.

Mecanismos de lucha contra la evasión y la elusión tributaria

Siempre que la conducta no constituya otro delito sancionado con pena mayor, el que estando obligado a declarar no declare, o que en una declaración tributaria omita ingresos, o incluya costos o gastos inexistentes, o reclame créditos fiscales, retenciones o anticipos improcedentes, con el propósito de defraudación o evasión, que generen un menor valor a pagar o un mayor saldo a favor en declaraciones tributarias, en un monto igual o superior a 100 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) e inferior a 2.500 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), definido en todos los casos por liquidación oficial de la autoridad tributaria competente, será sancionado con pena privativa de la libertad de 36 a 60 meses de prisión. En los eventos en que el valor sea superior a 2.500 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) e inferior a 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), las penas previstas en este artículo se incrementarán en una tercera parte y, en los casos que sea superior a 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), las penas se incrementarán en la mitad

Nota 14. Activos y pasivos por impuesto diferido

El saldo de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	31 de diciembre de <u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuesto diferido activo	641.666	39.756
Impuesto diferido pasivo	(278.550)	(120.235)
Impuesto diferido	363.116	(80.479)

El siguiente corresponde al detalle del cálculo del impuesto diferido originado por las diferencias temporarias:

<u>Concepto</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>Tasa</u>	<u>Impuesto diferido Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Cuentas por cobrar	(795.856)	35%		(278.550)
Cuentas por pagar	1.833.331	35%	641.666	
Total	1.037.474		641.666	(278.550)

Nota 15. Provisiones

El movimiento de las provisiones por los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	<u>Vacaciones</u>	<u>Para costos y gastos.</u>	<u>laborales</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial al 1o. de enero de 2021	102.039	-	-	102.039
Aumento (disminución) de las provisiones existentes	(166.744)	-	-	(166.744)
Nuevas provisiones	64.705	655.289	-	719.994
Total saldo 31 de diciembre 2021	0	655.289		
Saldo inicial al 1o. de enero de 2022	0	655.289		655.289
Aumento (disminución) de las provisiones existentes		(655.289)	(36.304)	(691.593)
Nuevas provisiones	-	1.519.088	143.805	1.662.893
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	0	1.519.088	107.501	1.626.589

Nota 16. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 está representado en \$4.691.183 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos (COP 1.000) cada una y un superávit de capital por \$6.555.794 a 2021. 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

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen:

	31 de diciembre de 2022	2021
Ingreso		
Servicios	19.838.578	17.181.390
Total	19.838.578	17.181.390

Los ingresos de la compañía obedecen básicamente a la prestación de servicios de tecnología, los clientes más significativos fueron Pepsico Alimentos Colombia con un monto de \$ 3.251.678 y Stanley Black & Decker Colombia Services S.A.S. con un monto de \$2.087.521 respectivamente, los ingresos allí relacionados, también incluye los valores facturados a la diferentes Intercompany de HCL

Nota 18. Costo de venta

El detalle de los costos de venta incluye:

	31 de diciembre de 2022	2021
Servicios	10.064.397	7.720.495
Total	10.064.397	7.720.495

Nota 19. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración incluye:

	Año terminado en 31 de diciembre de 2022	2021
Beneficios a los empleados	7.230.918	4.856.048
Honorarios	413.058	271.384
Gastos de Viaje	328.668	59.778
Impuestos, contribuciones y tasas	251.114	186.159
Servicios	31.674	8.998
Depreciaciones	29.739	56.528
Otros	8.151	16.876
Provisión de cartera	-	231.577
Total	8.293.322	5.687.348

Nota 20. Ingresos financieros y otros Ingresos

El detalle de los ingresos y costos financieros incluyen:

Ingresos financieros	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diferencia en cambio	1.074.980	743.500
Recuperación de provisiones	667.245	136.112
Reintegro de costos y gastos	768	309.593
Otros - Ajuste al peso	9	27
Total	1.743.002	1.189.231

Nota 21. Costos financieros y otros gastos

El detalle de los ingresos y costos financieros de los años 2022 y 2021 incluyen:

Costos financieros y otros gastos	Año terminado en 31 de diciembre de	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diferencia en cambio	2.411.034	903.763
Intereses	59.168	68.907
Comisiones bancarias	13.366	10.632
Descuentos Comerciales	7.135	-
Total	2.490.703	983.302
Otros gastos		
Gastos no deducibles	624.836	430.741
impuestos asumidos	251.768	
Multas sanciones y litigios	136.364	66.776
Costos y gastos ejercicios anteriores	14.967	2.684
Ajuste al peso	10	231
Total	1.027.945	500.432

Nota 22. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía comprenden:

Los beneficios a los empleados reconocidos el resultado de los años 2022 y 2021 son los siguientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de administración		
Salarios	4.285.134	2.975.547
Prestaciones sociales	767.879	475.350
Bonificaciones	638.476	541.476
Gastos médicos y drogas	274.433	195.224
horas extras	75.558	6.637
Indemnizaciones laborales	20.235	
Auxilios	117	
Total	6.061.833	4.194.233

Nota 23. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Los saldos y transacciones con partes relacionadas de la Compañía de los años 2022 y 2021 son los siguientes:

		Año terminado en 31 de diciembre de	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos Operacionales (vinculadas)			
105558094248	HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	119.641	127.571
1208408247	HCL ASIA PACIFIC PTE LTD	37.360	-
14763913241	HCL HUNGARY KFT	18.161	-
2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	80.458	19.212
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	332.281	-
3012761469	LATIN AMERICA COSTA RICA	34.900	-
30711133972	HCL ARGENTINA SA	3.476	-
315017737	HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	31.681	-
33041454	HCL TECHNOLOGIES DENMARK APS	56.188	-
4023508252	HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	603.287	44.025
444444004	HCL BRAZIL TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	6.721	61.279
444444009	HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	99.556	4.117
444444030	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	46.957	9.382
444444037	HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	2.727	-
444444041	HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	141.697	-
444444044	HCL TECHNOLOGIES FRANCE	55.263	74.610
444444052	HCL TECHNOLOGIES MIDDLE EAST FZ LLC	25.254	-
444444078	HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	4.037	-
444444093	HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	3.535	-
444444097	HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	8.631	-
444444099	HCL TECH AUSTRALIA	-	32.432
444444101	HCL LATIN AMERICA HOLDING LLC PANAMA B	33.401	34.900
4610451210	HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	35.165	-
52490393	HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	8.361	38.428
5569555609	HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	-	88.333
560025033	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	9.460	-
69625665	HCL TECH NEW ZEALAND	27.863	-
7010001107877	HCL JAPAN LIMITED	7.879	52.790
763070743	HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	1.976	-
770205035	HCL AMERICA INC.	23.962	270.710
834126271744	HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	1.209.689	43
844253765RC0002	HCL CANADA INC SD	5.868	23.824
91310115664306168R	HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	4.277	-
913101157626032000	HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	350.766	67.894
9633250163	HCL TECHNOLOGIES SOUTH AFRICA (PTY) LTD	4.395	-
995672766	HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	-	33.801
AAACH1645P	HCL TECHNOLOGIES LTD	2.858.843	2.444.807
B86116647	FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	193.463	39.311
C186574806	HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	2.509	36.308
HTM081021S51	HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	736.962	-
NIT103745114	HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	2.860	-
Total Ingresos Operacionales		7.229.508	3.503.778
Cuentas por Pagar			
198000284M	HCL SINGAPORE PTE LIMITED	662.942	993.209
844253765RC0002	HCL CANADA INC SD	573.880	23.824
2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	561.394	19.212
770205035	HCL AMERICA INC.	529.050	270.710
AAACH1645P	HCL TECHNOLOGIES LTD	502.431	2.444.807
444444004	HCL BRAZIL TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	461.956	61.279
NIP6762347188	HCL POLAND SP.Z O.O.	393.546	152.326
52490393	HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	312.449	38.428
913101157626032000	HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	301.601	67.894
444444033	HCL TECHNOLOGIES LTD MADURAI	288.042	531.612
853189754	HCL TECHNOLOGIES B.V	176.766	25.301
4023508252	HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	158.144	44.025

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS
Estados financieros

Año terminado en
31 de diciembre de
2022 **2021**

HTM081021S51	HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	157.935	-
14763913241	HCL HUNGARY KFT	138.297	-
444444157	HCL Technologies Lanka (Private) Limited	128.491	-
25897635	HCL TECHNOLOGIES FINLAND OY	120.485	-
C186574806	HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	94.712	36.308
444444030	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	84.662	9.382
444444021	HCL AXON (PTY) LTD	77.128	-
444444003	HCL NETHERLANDS BV	75.084	-
444444046	HCL TECHNOLOGIES LIMITED NAGPUR	54.885	-
91310115664306168R	HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	48.775	-
911101053295278019'	HCL TECHNOLOGIES BEIJING CO LTD	48.688	-
995672766	HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	48.530	33.801
7010001107877	HCL JAPAN LIMITED	48.514	52.790
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	46.958	-
5569555609	HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	44.317	88.333
444444019	HCL TECHNOLOGIES AUSTRIA GMBH	40.253	-
444444081	HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	39.858	-
444444080	HCL TECHNOLOGIES LTD RUSSIA BRANCH	32.186	-
444444090	HCL TECHNOLOGIES LIMITED MOSCOW	30.828	-
444444156	HCL Technologies Egypt Limited	29.034	-
30711133972	HCL ARGENTINA SA	28.964	-
444444012	HCL AXON TECHNOLOGIES INC.-SD	27.364	-
444444165	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ORGANIZA	26.562	-
315017737	HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	24.121	-
69625665	HCL TECH NEW ZEALAND	23.007	-
33041454	HCL TECHNOLOGIES DENMARK APS	22.865	-
444444011	HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	22.782	-
7929574000	HCL TECHNOLOGIES PHILIPPINES INC	21.837	-
444444106	HCL TECHNOLOGIES LIMITED UAE BRANCH	17.394	-
B86116647	FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	15.702	39.311
105558094248	HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	15.173	127.571
444444104	HCL TECHNOLOGIES CZECH REPUBLIC SRO	14.056	-
444444097	HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	13.321	-
NIT103745114	HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	12.928	-
2721247974	HCL HONG KONG SAR LIMITED	12.870	-
444444037	HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	10.864	-
9633250163	HCL TECHNOLOGIES SOUTH AFRICA (PTY) LTD	9.898	-
763070743	HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	8.399	-
444444101	HCL LATIN AMERICA HOLDING LLC PANAMA B	8.320	34.900
444444006	HCL GMBH	7.954	-
444444041	HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	7.679	-
444444052	HCL TECHNOLOGIES MIDDLE EAST FZ LLC	7.436	-
444444027	HCL TECHNOLOGIES LIMITED CZECH REPU	7.393	-
444444194	HCL Technologies Starschema Kft	7.295	-
4610451210	HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	6.773	-
444444007	HCL GREAT BRITAIN LTD	6.323	-
444444013	HCL FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES S.L	5.741	-
444444053	HCL TECHNOLOGIES LITHUANIA UAB	5.581	-
560025033	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	4.071	-
444444009	HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	3.627	4.117
30886600012000	HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	3.370	-
444444093	HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	1.959	-
444444110	HCL AXON SOLUTIONS TIANJIN	1.639	-
444444100	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - DUBAI	1.397	-
444444043	HCL TECHNOLOGIES LIMITED IRELAND	962	-
444444038	HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	812	-
131448974	C3i Europe Eood	2	-
444444091	AXON SOLUTIONS LIMITED	-	147.155
444444106	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ME BRANCH	-	19.805
444444015	HCL TECHNOLOGIES LIMITED SWITZERLAN	-	19.002
444444052	HCL TECHNOLOGIES MIDDLE EAST FZ LLC DUBA	-	18.601
Total cuentas por pagar		6.728.260	5.303.704

Costos por Servicios de Asistencia

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS
Estados financieros

Año terminado en
31 de diciembre de
2022 **2021**

105558094248	HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	4.411	-
14763913241	HCL HUNGARY KFT	132.495	27.229
198000284M	HCL SINGAPORE PTE LIMITED	568.193	1.121.082
2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	372.795	442.959
25897635	HCL TECHNOLOGIES FINLAND OY	144.566	4.804
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	43.846	-
2721247974	HCL HONG KONG SAR LIMITED	3.547	53.098
30711133972	HCL ARGENTINA SA	22.250	63.330
30886600012000	HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	4.212	-
315017737	HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	16.668	49.319
33041454	HCL TECHNOLOGIES DENMARK APS	21.492	4.628
4023508252	HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	151.215	24.288
444444003	HCL NETHERLANDS BV	67.227	27.592
444444004	HCL BRAZIL TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	426.394	75.217
444444011	HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	3.856	8.022
444444019	HCL TECHNOLOGIES AUSTRIA GMBH	42.267	5.077
444444021	HCL AXON (PTY) LTD	74.696	-
444444030	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	94.069	74.093
444444033	HCL TECHNOLOGIES LTD MADURAI	320.047	292.531
444444041	HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	8.532	46.629
444444046	HCL TECHNOLOGIES LIMITED NAGPUR	60.983	142.395
444444052	HCL TECHNOLOGIES MIDDLE EAST FZ LLC	4.453	2.306
444444104	HCL TECHNOLOGIES CZECH REPUBLIC SRO	9.706	14.623
444444106	HCL TECHNOLOGIES LIMITED UAE BRANCH	12.652	-
444444156	HCL Technologies Egypt Limited	29.530	-
444444157	HCL Technologies Lanka (Private) Limited	146.737	-
444444165	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ORGANIZA	22.997	-
444444194	HCL Technologies Starschema Kft	9.119	-
4610451210	HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	2.959	9.457
52490393	HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	251.685	214.843
5569555609	HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	18.374	-
69625665	HCL TECH NEW ZEALAND	28.759	-
7010001107877	HCL JAPAN LIMITED	53.535	-
763070743	HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	4.275	-
770205035	HCL AMERICA INC.	416.972	783.523
7929574000	HCL TECHNOLOGIES PHILIPPINES INC	16.186	45.194
844253765RC0002	HCL CANADA INC SD	543.344	297.706
853189754	HCL TECHNOLOGIES B.V	206.262	30.463
911101053295278019'	HCL TECHNOLOGIES BEIJING CO LTD	52.415	-
91310115664306168R	HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	7.477	165.913
913101157626032000	HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	334.842	45.898
9633250163	HCL TECHNOLOGIES SOUTH AFRICA (PTY) LTD	7.962	14.853
995672766	HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	51.323	3.176
AAACH1645P	HCL TECHNOLOGIES LTD	558.256	417.841
C186574806	HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	70.243	38.936
HTM081021S51	HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	144.306	86.481
NIP6762347188	HCL POLAND SP.Z O.O.	387.987	99.846
NIT103745114	HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	12.638	-
131448974	C3i Europe Eood	2	-
444444110	HCL AXON SOLUTIONS TIANJIN	-	9.839
444444007	HCL GREAT BRITAIN LTD	-	29.188
444444097	HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	-	34.272
444444101	HCL LATIN AMERICA HOLDING LLC PANAMA B	-	47.128
444444081	HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	-	130.048
444444037	HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	-	3.368
444444100	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - DUBAI	-	7.913
444444043	HCL TECHNOLOGIES LIMITED IRELAND	-	5.449
444444106	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ME BRANCH	-	24.142
444444090	HCL TECHNOLOGIES LIMITED MOSCOW	-	52.001
444444015	HCL TECHNOLOGIES LIMITED SWITZERLAN	-	21.113
444444053	HCL TECHNOLOGIES LITHUANIA UAB	-	2.361
444444080	HCL TECHNOLOGIES LTD RUSSIA BRANCH	-	193.202
444444009	HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	-	13.401

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS
Estados financieros

Año terminado en
31 de diciembre de
2022 **2021**

444444016	HCL TECHNOLOGIES SWEDEM AB	-	143.839
	Total Costos por Servicios	5.988.761	5.450.617
	Cuentas por Cobrar		
105558094248	HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	142.372	150.790
1208408247	HCL ASIA PACIFIC PTE LTD	50.049	-
14763913241	HCL HUNGARY KFT	21.612	-
2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	95.745	-
232123705	TELERX MARKETING INC	12.361	-
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	395.414	-
3012761469	LATIN AMERICA COSTA RICA	34.900	-
30711133972	HCL ARGENTINA SA	4.137	-
315017737	HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	31.681	32.428
33041454	HCL TECHNOLOGIES DENMARK APS	66.863	-
4023508252	HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	717.911	-
444444004	HCL BRAZIL TECHNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	7.998	87.375
444444009	HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	118.471	-
444444030	HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	55.879	6.807
444444037	HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	3.245	-
444444041	HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	168.619	-
444444044	HCL TECHNOLOGIES FRANCE	65.763	-
444444052	HCL TECHNOLOGIES MIDDLE EAST FZ LLC	30.052	-
444444078	HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	4.804	-
444444093	HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	4.207	-
444444097	HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	10.270	-
444444101	HCL LATIN AMERICA HOLDING LLC PANAMA B	33.401	-
4610451210	HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	41.846	-
52490393	HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	9.950	10.455
560025033	HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	11.258	-
69625665	HCL TECH NEW ZEALAND	27.565	-
7010001107877	HCL JAPAN LIMITED	9.375	-
763070743	HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	2.352	-
770205035	HCL AMERICA INC.	28.515	185.942
834126271744	HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	1.209.646	196.636
91310115664306168R	HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	5.089	23.760
913101157626032000	HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	417.412	69.368
9633250163	HCL TECHNOLOGIES SOUTH AFRICA (PTY) LTD	5.230	-
AAACH1645P	HCL TECHNOLOGIES LTD	3.402.024	890.490
B86116647	FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	230.221	16.100
C186574806	HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	2.985	-
HTM081021S51	HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	876.985	-
NIT103745114	HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	2.860	-
444444057	HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	-	7.230
444444015	HCL TEHCNOLOGIES LIMITED SWITZERLAN	-	9.859
444444045	HCL TECHNOLOGIES VENEZUELA SA	-	9.453
444444017	AXON SOLUTIONS SDN BHD	-	229.348
444444006	HCL GMBH	-	2.738
444444005	HCL SINGAPORE PTE LIMITED	-	5.806
444444011	HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	-	4.627
444444016	HCL TECHNOLOGIES SWEDEM AB	-	56.506
	Total Cuentas por Cobrar	8.359.068	1.995.718

Nota 24. Activos y pasivos contingentes

La Compañía tiene pasivos contingentes en relación con una reclamación legal que pueda surgir en el curso ordinario de los negocios. La Gerencia considera que dicha reclamación es injustificada y que es poco probable que requiera la liquidación a cargo de la Compañía. Esta evaluación es consistente con el asesoramiento jurídico independiente del exterior. La información adicional sobre dicho pasivo contingente se omite a fin de no perjudicar seriamente la posición de la Compañía en la controversia relacionada.

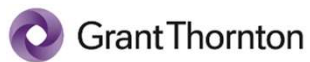
La Compañía compró un lote de terreno ubicado en zona rural, la cual fue declarada zona de alto riesgo; la Compañía espera recuperar dicho dinero a través de la venta del activo o cuando la situación de orden público mejore. La gerencia consideró no calcular los efectos financieros de este activo contingente por costo o esfuerzo desproporcionado, debido al costo excesivo de un tasador que se desplace hasta esos territorios y a la dificultad de obtener un valor fiable, debido a que en este momento no hay un mercado activo, para productos similares en el territorio donde se encuentra ubicado el bien.

Nota 25. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

Nota 26. Aprobación y autorización de los estados financieros

Los estados financieros correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2022 (incluidos los comparativos) fueron autorizados por la Junta Directiva para su correspondiente aprobación y distribución.



[Grantthornton.global](https://www.grantthornton.global)

© 2023 BPS Consulting S.A.S. Todos los derechos reservados.

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

[grantthornton.com.co](https://www.grantthornton.com.co)