

Estados Financieros Junto con el Informe del Revisor Fiscal

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S

Al 31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

2024 - 1653



Contenido

	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	4
Estado de Situación Financiera	6
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo (Método directo)	9
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros	10

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: Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, de Resultados (y Otro Resultado Integral), de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, 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 S A S
- 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 período terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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, y HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S A S, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

- g. Los hechos posteriores al 31 de diciembre del 2023 han sido debidamente revelados en las notas explicativas de los estados financieros.

Cordialmente,



Raghu Lakshmanan
Representante Legal



William Alberto Barrera Cano
Contador T P No 170.629-T
Designado por BPS Consulting
S.A.S

Bogotá D.C., 20 de marzo de 2024

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023

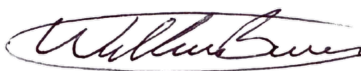
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	8.949.362	17.315.944
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7	17.685.269	18.632.032
Otros activos no financieros	10	4.196.256	2.593.712
Activos financieros corrientes	8	81.219	81.219
Activos por impuestos corrientes	9	1.426.854	1.232.546
Total activos corrientes		32.338.960	39.855.453
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	11	250.527	26.277
Activos por impuesto diferido	15	198.566	641.666
Total activos no corrientes		449.093	667.943
Total activos		32.788.053	40.523.396
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	12	16.691.336	16.521.822
Pasivos por impuestos corrientes	14	711.004	1.043.042
Beneficios a empleados	16	987.030	783.511
Provisiones	17	3.717.077	1.626.589
Total pasivos corrientes		22.106.447	19.974.964
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos no financieros	13	3.998.813	11.760.389
Pasivos por impuesto diferido	15	2.052.758	278.550
Total pasivos no corrientes		6.051.571	12.038.939
Total pasivos		28.158.018	32.013.903
Patrimonio			
Capital	18	4.691.183	4.691.183
Prima en colocación de acciones		6.555.794	6.555.794
Resultados del ejercicio		(3.879.458)	(666.501)
Resultados acumulados		(2.737.484)	(2.070.983)
Total patrimonio		4.630.035	8.509.493
Total pasivos y patrimonio		32.788.053	40.523.396



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 SAS
(Ver Informe adjunto)

Estado de Resultados

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	19	30.383.503	19.838.578
Costo de venta	20	(19.750.358)	(10.064.397)
Ganancia bruta		10.633.145	9.774.181
Gastos de administración	21	(10.761.819)	(8.293.322)
Ingresos Financieros	23	3.153.255	1.074.980
Otros ingresos	22	1.890.009	668.022
Otros gastos	22	(2.295.561)	(1.027.945)
Costos Financieros	23	(3.557.964)	(2.490.703)
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		(938.935)	(294.787)
Ingreso (gasto) por impuesto a la Renta y Complementarios		(723.215)	(815.308)
Ingreso (gasto) por impuesto diferido		(2.217.308)	443.594
Ganancia (pérdida) neta del período		(3.879.458)	(666.501)
Resultado integral total		(3.879.458)	(666.501)



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 Genzalez Rodriguez
Revisor Fiscal T P No. 35457
Designado por Peñalosa
Consultores SAS
(Ver Informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>Capital emitido</u>	<u>Prima en colocación de acciones</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldo al 01 de Enero de 2022	4.691.183	6.555.794	(2.070.983)	9.175.994
Ganancia (pérdida) 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
Ganancia (pérdida) del período	-	-	(3.879.458)	(3.879.458)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	4.691.183	6.555.794	(6.616.942)	4.630.035



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 SAS
(Ver Informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo (Método directo)

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023


(Cifras comparativas con el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022)

Expresado en miles de pesos colombianos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia (pérdida) del período	(3.879.458)	(666.501)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso del efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	43.458	207.983
Impuesto diferido del período	443.100	(601.910)
Subtotal	(3.392.900)	(1.060.428)
Cambios en activos y pasivos		
(Aumento) en activos financieros corrientes	-	79.954
Aumento) en activos no financieros corrientes	(1.602.543)	-
(Disminución) en activos por impuestos corrientes	(194.309)	358.290
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	946.763	(5.473.741)
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	169.514	7.880.772
(Aumento) Pasivos no financieros	(7.761.576)	-
(Disminución) aumento en impuestos corrientes por pagar	(332.038)	(484.939)
(Disminución) aumento en beneficios a empleados	203.519	380.819
(Disminución) aumento en provisiones	2.090.488	971.300
Otras entradas (salidas) de efectivo	1.774.208	1.268.465
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de operación	(8.098.874)	3.920.492
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(267.708)	9.939
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades de inversión	(267.708)	9.939
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(8.366.582)	3.930.431
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	17.315.944	13.385.513
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	8.949.362	17.315.944



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 SAS
(Ver Informe adjunto)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Información general de la Compañía

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

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

Negocio en marcha

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

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 la NIIF para las PYMES

Los estados financieros de la Compañía HCL Technologies Colombia SAS., correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 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

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

3.1. Moneda

3.1.1. 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.

3.1.2. 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 2023 fue de COP \$ 3.822,05 por cada USD\$ 1 (En 2022 – COP \$ 4.810,20) y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2023 fue de COP \$ 4.325,05 por cada USD\$ 1 (En 2022 – COP \$ 4.255,44).

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.

Se incluyen como equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se destinan para cumplir compromisos de pago a corto plazo; las cuales se valoran a los precios de mercado.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Cuentas comerciales y otras 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 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:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
<u>Equipos de telecomunicaciones</u>	<u>5</u>

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 registran como 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. Arrendamientos

La Compañía actuando como arrendataria clasifica un arrendamiento como financiero si se le transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gasto financiero en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía de acuerdo con su naturaleza.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos, procediendo a reconocer las cuotas pactadas en el resultado del período de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento

3.6. Impuesto a las ganancias

El gasto de impuesto a las ganancias reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes por concepto del impuesto sobre la renta y complementarios 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 diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta, según sea necesario, para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.7. Beneficios a empleados

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

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.

3.8. Provisiones y contingencias

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

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

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

3.9. Capital emitido y prima de emisión

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

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

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

3.10. Reservas

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

3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los bienes suministrados o los servicios proporcionados por la Compañía, neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.11.1. Venta de productos

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

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

3.11.2. Prestación de servicios

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

3.12. Reconocimiento de costos y gastos

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

3.13. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

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

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

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

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

4.3. Provisiones

La estimación de 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. Las estimaciones se revisan periódicamente por cuanto pueden 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 y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno. Estas variables pueden cambiar en un futuro de acuerdo con la evolución económica de las tasas y costos relacionados

4.4. Impuesto diferido

Para efectos de soportar el reconocimiento contable de los activos por impuesto diferido, se realizan proyecciones fiscales sobre los resultados de la operación en el futuro que pueden cambiar por factores que no están bajo el entero control de la Compañía.

Nota 5. Objetivos y política de administración del riesgo

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

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

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

- Las exposiciones al riesgo y la forma en que surgen.
- Los objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo.
- Los datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al cierre del año 2023.
- 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 2023 los pasivos financieros de la Compañía, tienen vencimientos contractuales (incluyendo pagos de interés cuando apliquen), que se resumen a continuación:

	<u>Corriente</u>		<u>No corriente</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2023</u>
	<u>De cero a seis meses</u>	<u>De seis meses a un año</u>	<u>De un año a cinco años</u>	<u>A más de cinco años</u>	
Proveedores y cuentas por pagar	-	16.691.336	-	-	16.691.336
Impuestos por pagar	-	711.004	-	-	711.004
Otros pasivos	-	3.717.077	6.051.571	-	9.768.648
Beneficios a empleados	-	987.030	-	-	987.030
Total	-	22.106.447	6.051.571	-	28.158.018

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

	<u>Corriente</u>		<u>No corriente</u>		<u>Al 31 de diciembre de 2022</u>
	<u>De cero a seis meses</u>	<u>De seis meses a un año</u>	<u>De un año a cinco años</u>	<u>A más de cinco años</u>	
Proveedores y cuentas por pagar	-	16.521.822	-	-	16.521.822
Impuestos por pagar	-	1.043.042	-	-	1.043.042
Otros pasivos	-	1.626.589	12.038.939	-	13.665.528
Beneficios a empleados	-	783.511	-	-	783.511
Total	-	19.974.964	12.038.939	-	32.013.903

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 estadounidenses (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:

<u>Cifras presentadas en miles</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>		<u>31 de diciembre de 2022</u>	
	<u>COP</u>	<u>USD</u>	<u>COP</u>	<u>USD</u>
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	19.112.123	5.000,49	19.864.578	4.129,68
Otros activos financieros	81.219	21.250	81.219	16,88
	19.193.342	5.021,74	19.945.797	4.147
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	14.602.757	3.820,66	15.806.694	3.286,08
Otros pasivos financieros	7.503.690	1.963,26	4.168.270	866,55
	22.106.447	5.784	19.974.964	4.153
Exposición neta	(2.913.105)	(762,18)	(29.167)	(5,63)

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:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	8.949.362	17.315.944
Deudores clientes	17.685.269	18.632.032
Otros deudores	1.426.854	1.232.546
Otros activos financieros	81.219	81.219
Total	28.142.704	37.261.741

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.

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 el efectivo y equivalentes al 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:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas corrientes bancarias nacionales	8.949.362	17.315.944
Total	8.949.362	17.315.944

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones de uso

Nota 7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestación de servicios	17.305.843	16.040.025
Otras cuentas por cobrar	1.728.238	2.823.584
Menos: Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(1.348.812)	(231.577)
Total corriente	17.685.269	18.632.032

El movimiento del deterioro de los deudores es el siguiente:

	<u>Año terminado en</u> <u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial al 1 de enero	(231.577)	-
Deterioro del año	(1.348.812)	(231.577)
Recuperación de cartera	231.577	-
Saldo final al 31 de diciembre	(1.348.812)	(231.577)

El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

Nota 8. Activos financieros corrientes

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Leasing Financiero	81.219	81.219
Total corriente	81.219	81.219

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>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipos para impuesto de renta	9.775	-
Retenciones	917.744	614.810
Autorretenciones	330.935	158.744
Saldo a favor de renta	168.400	458.992
Total	1.426.854	1.232.546

Nota 10. Otros activos no financieros

El saldo de otros activos no financieros incluye:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos a las ventas a favor	890.081	410.899
Gastos pagados por anticipado	1.833.895	-
Anticipo a proveedores	1.242.874	2.103.342
Anticipo a trabajadores	223.101	73.166
Anticipo de deposito	6.305	6.305
Total	4.196.256	2.593.712

Nota 11. 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 2023 y 2022, es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo bruto	560.288	292.580
Depreciación acumulada	(309.761)	(266.303)
Total	250.527	26.277

El movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años 2023 y 2022, es el siguiente:

	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1/1/2022	480.762	480.762
Compras	9.939	9.939
Retiros	(198.121)	(198.121)
Saldo al 31/12/2022	292.580	292.580
Compras	267.708	267.708
Saldo al 31/12/2023	560.288	560.288

El movimiento de la depreciación acumulada por los años 2023 y 2022 es el siguiente:

	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1/1/2022	236.564	236.564
Depreciación del año	29.739	29.739
Saldo al 31/12/2022	266.303	266.303
Depreciación del año	43.458	43.458
Saldo al 31/12/2023	309.761	309.761

Nota 12. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de cuentas por pagar \$ 16.691.336 por valor total de USD \$ 3.820,66 (En 2023 – USD\$ 3.820,66). El ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2023 generó gastos por diferencia en cambio por valor de \$ 3.153.255 (En 2022 - \$ 1.074.980), los cuales fueron reconocidos como gastos financieros.

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Acreedores	1.407.663	1.598.891
Proveedores del exterior	10.982.264	14.206.915
Retención en la fuente	2.086.425	586.640
Ica retenido	2.154	1.621
Impuesto a las ventas	0	126.867
Otros	2.212.830	888
Total parte corriente	16.691.336	16.521.822

Nota 13. Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipos recibidos	3.998.813	11.760.389
	3.998.813	11.760.389

<u>Nit movto.</u>	<u>Razón social tercero movto.</u>	<u>Neto</u>
102889460	HCLTechnologies Lanka (Private) Limited	82.713
130334269	MEDIATRIX IT CONSULTING AND SERVI	29.758
2014551920481	HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	200.229
222222222	CUANTIAS MENORES	167.261
232123705	TELERX MARKETING INC	52.037
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	24.787
352611709	GSB SOLUTIONS AMERICA LLC	6.609
384146570	TECEZE digital innovation	12.236
444444076	MAINT S.A.	1.863
444444078	HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	4.439
444444099	HCL TECH AUSTRALIA	37
444444234	HCL Technologies Ltd. UAE Branchdubai	4.670
4610451210	HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	18.294
53082863100032	HCL TECHNOLOGIES FRANCE	1.106
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	70.026
805011074	ADIDAS COLOMBIA LIMITADA	488
830006265	CA SOFTWARE DE COLOMBIA S.A.S.	33.939
830018146	ROCKWELL AUTOMATION COLOMBIA S A	1.146
830040709	COMERCIALIZADORA NACIONAL SAS LTDA	3.352
853189754	HCL TECHNOLOGIES B.V	25.043
88252453	PALACIOS VILLAMIZAR RAFAEL ANDRES	2.441
890301918	PEPSI COLA COLOMBIA LTDA	6.290
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	17
890920304	PEPSICO ALIMENTOS COLOMBIA LTDA	16.068
900041914	AVON COLOMBIA S.A.S	1.477
900836968	SIGNIFY COLOMBIANA S.A.S	429
900857105	HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S A S	23.282
901117400	UA COLOMBIA SAS	102
901164787	THOMSON REUTERS DE COLOMBIA SAS	7.898
9386617162	HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDAFy HCL Axon PTY Ltd.)	4.798
980412013	HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	3.615
C:186574806	HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	278
GB336124817	WiFi Ninjas LTD	202
26101000105920	HCL Technologies Limited, Swiss Bra	180
901081311	PUNTOS COLOMBIA SAS	63.155
900857105	HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S A S	314.052
Total general		3.998.813

Nota 14. Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 se componen de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta	680.845	1.012.000
Industria y comercio	30.159	31.042
Total	711.004	1.043.042

El gasto de impuesto a las ganancias comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta y complementarios	680.845	815.308
Impuesto diferido	2.217.308	(443.594)
Impuesto de renta años anteriores	42.370	-
Total	2.940.523	(371.714)

Las declaraciones de renta de los años 2021 y 2022 quedan pendientes de revisión por la Dirección de impuestos y aduanas nacionales de Colombia. La Compañía y sus asesores legales consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Compañía.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ganancia contable antes de impuesto de renta	(938.935)	(294.787)
Menos: Ingresos no gravables temporales		
Ingreso por recuperación de provisiones	949.353	173.526
Ingresos por diferencia en cambio	(1.315.130)	(1.071.525)
Más (menos): partidas permanentes		
Otros gastos administrativos	949.353	173.526
Otras deducciones	-	12
GMF	85.812	38.794
Costos de venta no deducibles	2.111.726	1.483.970
Gastos extraordinarios, sanciones, impuestos asumidos	2.350.261	3.426.042
Renta líquida gravable	1.945.272	3.088.019
Tasa de impuesto de renta	35%	35%
Impuesto de renta del año	680.845	1.080.807
Menos:		
Anticipo de impuesto de renta	(9.775)	-
Retenciones en la fuente	(917.744)	(614.810)
Autorretenciones	(330.935)	(158.744)
Descuento tributario ICA	-	(86.701)
Saldo a favor de renta	(168.400)	(449.059)
Impuesto de renta (a favor) por pagar	(746.009)	(228.507)

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>2023</u>		<u>2022</u>	
	Valor	Tasa	Valor	Tasa
Impuesto sobre la utilidad contable	(328.627)	35%	(233.275)	35%
Menos: Ingresos no gravables temporales				
Ingreso por recuperación de provisiones	(454.236)	48.38%	(233.805)	
ingresos diferencia en cambio	(460.295)	49.02%	(375.034)	
Más (menos): partidas permanentes				
Otros gastos administrativos	332.274	-35.39%	60.734	-9.11%
Otras deducciones	-	0.00%	4	0.00%
GMF 50%	30.034	-3.20%	13.578	-2.04%
costos de venta no deducibles	739.104	-78.72%	519.389	-77.93%
Gastos extraordinarios, sanciones, impuestos asumidos	822.591	-87.61%	1.329.215	-199.43%
Impuesto de renta del año	680.845	-72.51%	1.080.807	-253.51%

Disposiciones legales aplicables al impuesto sobre la renta, renta presuntiva y gravamen a los dividendos durante 2023 y 2022:

- a. Las tarifas del impuesto sobre la renta para los años 2023, 2022 y años posteriores son las siguientes:

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

- b. La base para determinar el impuesto sobre la renta presuntiva para 2023 y 2022 era 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 compensados sin reajuste, dentro de los cinco años siguientes (2022).
- d. Hasta el 31 de diciembre de 2023 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	
Dividendos recibidos de sociedades extranjeras a las personas naturales residentes y sociedades nacionales	N/A	Tarifas art. 240 ET
Utilidades 1 ° de enero de 2017 – 31 de diciembre de 2019 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	20%	33% 2019 32% 2020 31% 2022 35% 2023 En adelante
SIMPLE Utilidad respecto a Ingresos gravados en el SIMPLE, El valor por deducir será el componente simple nacional	Operan las retenciones de la Ley 2277/22 Personas naturales residentes 0 – 1090 UVT 0% 1090 UVT en adelante 15%	

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

- e. De acuerdo con la Ley 2277 de 2022 “reforma tributaria para la igualdad y la justicia social” y el Decreto 1103 de 2023 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	
Tarifa de retención en la fuente sobre dividendos que se distribuyan a partir 1º. enero de 2023 con cargo a utilidades a partir del 1º. enero de 2017, y que no se hayan decretado a partir del 31 diciembre de 2022 a sociedades nacionales	10% Retención trasladable al beneficiario final	Tarifas art. 240 ET 33% 2019 32% 2020 31% 2022
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	20%	35% 2023 En adelante
Personas naturales residentes	0 – 1090 UVT 1090 UVT en adelante	0% 15%
Personas naturales no residentes	20%	

(*) 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	10% Retención trasladable al beneficiario final
Sociedades, entidades extranjeras y establecimientos permanentes	33% 2019 32% 2020 31% 2022	20% 0% 0 – 1090 UVT
Personas naturales residentes	35% 2023 en adelante	10% 1090 UVT en adelante
Personas naturales no residentes		15%

- 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 al 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 de dos veces el 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 para 2023 es del 15% y 2022 era 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 2023

Las siguientes son las novedades contenidas en la Ley 2277 de 2022 en relación con el impuesto sobre la renta para personas jurídicas a partir del año 2023:

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 la misma, 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) CIUU - 0510 y extracción de carbón lignito CIUU – 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 la misma, 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 períodos 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 la misma, 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 2023, 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). El siguiente es el detalle del cálculo de TTD al 31 de diciembre de 2023:

	<u>Valor</u>
Utilidad contable antes de impuestos	(938.936)
Mas: Diferencias permanentes	4.888.068
Menos: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	-
Menos: El método de participación patrimonial	-
Menos: Las ganancias ocasionales netas	-
Menos: Rentas exentas	-
Menos: Compensación de pérdidas fiscales, y excesos de renta presuntiva	-
Utilidad depurada	3.949.132
Impuesto de renta depurado	680.845
TTD	
Tasa de tributación al 31 de diciembre de 2023	17.24%
Pasivo por impuesto de renta por pagar	680.845

La tasa mínima se denominará tasa de tributación depurada (TTD), no puede 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:

- 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 período en el cual su tarifa de 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 deducir 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.

Por su parte, el Impuesto de Industria y Comercio si será deducible, pero se elimina el descuento tributario del 50% del impuesto pagado.

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 15. Activos y pasivos por impuesto diferido

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

	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Reconocido en Resultados ORI	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Impuesto diferido activo:			
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	-	139.661	139.661
Otras cuentas por pagar	641.666	(582.761)	58.905
Subtotal impuesto diferido activo	641.666	(443.100)	198.566
Impuesto diferido pasivo:			
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(278.550)	278.550	-
Diferidos	-	(641.863)	(641.863)
Provisiones	-	(1.410.895)	(1.410.895)
Subtotal impuesto diferido pasivo	(278.550)	(1.774.208)	(2.052.758)
Impuesto diferido neto	363.116	(2.217.308)	(1.854.192)

Nota 16. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía comprenden:

	2023	2022
Beneficios de corto plazo		
Cesantías	279.278	228.331
Vacaciones	573.226	427.107
Otros	134.526	128.073
Total	987.030	783.511

Los beneficios a los empleados reconocidos el resultado son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de administración		
Salarios	4.610.066	4.285.134
Otros	1.518.946	1.169.086
Prestaciones sociales	818.214	767.879
Bonificaciones	684.179	638.476
Gastos médicos y drogas	383.094	274.433
horas extras	60.267	75.558
Indemnizaciones laborales	116.821	20.235
Auxilios	5.235	117
Total	8.196.822	7.230.918

Nota 17. Provisiones

El movimiento de las provisiones por los años 2023 y 2022 es el siguiente:

	<u>para costos y gastos</u>	<u>laborales</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial al 1o. de enero de 2022	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
Total saldo 31 de diciembre 2022	1.519.088	107.501	1.626.589
Aumento (disminución) de las provisiones existentes	(1.519.088)	(2.247.918)	(3.767.006)
Nuevas provisiones	3.183.109	2.674.385	5.857.494
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	3.183.109	533.968	3.717.077

Nota 18. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 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 2022. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

Nota 19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicios	30.383.503	19.838.578
Total	30.383.503	19.838.578

Nota 20. Costo de venta

El detalle de los costos de venta incluye:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicios	19.750.358	10.064.397
Total	19.750.358	10.064.397

Nota 21. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración incluye:

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S
Estados financieros

	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beneficios a los empleados	8.196.822	7.230.918
Provisión de cartera	1.348.812	-
Honorarios	511.342	413.058
Impuestos, contribuciones y tasas	458.446	251.114
Gastos de Viaje	134.732	328.668
Servicios	40.672	31.673
Depreciaciones	43.458	29.739
Otros	27.535	8.152
Total	10.761.819	8.293.322

Nota 22. Otros ingresos y gastos

El detalle de los otros ingresos y gastos incluye:

	Año terminado en	
	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros ingresos		
Recuperación de provisiones	1.890.001	667.245
Otros - Ajuste al peso	8	9
Reintegro de costos y gastos	-	768
Total	1.890.009	668.022

	Año terminado en	
	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros gastos		
Gastos no deducibles	1.727.304	624.836
impuestos asumidos	557.838	251.768
Multas sanciones y litigios	10.414	136.364
Costos y gastos ejercicios anteriores	-	14.967
Ajuste al peso	5	10
Total	2.295.561	1.027.945

Nota 23. Ingresos y costos financieros

El detalle de los ingresos y costos financieros incluyen:

	Año terminado en	
	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos financieros		
Diferencia en cambio	3.153.255	1.074.980
Total	3.153.255	1.074.980

	Año terminado en	
	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costos financieros		
Diferencia en cambio	3.490.778	2.411.034
Intereses	54.705	59.168
Comisiones bancarias	12.481	13.366
Descuentos Comerciales	-	7.135
Total	3.557.964	2.490.703

Nota 24. Transacciones y saldos con partes relacionadas

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

24.1. Transacciones con parte relacionadas

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por cobrar		
HCL TECHNOLOGIES LTD	7.255.614	3.402.024
HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	1.051.003	1.209.646
HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	634.961	717.911
HCL LATIN AMERICA HOLDING LLC PANAMA B	288.155	33.401
HCL Technologies Limited, Swiss Bra	259.678	395.414
HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	211.010	4.207
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	182.718	3.245
HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	151.583	417.412
HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	121.419	2.985
HCL Technologies Egypt Limited	119.705	-
HCL Technologies Ltd.-Czech Republic Branch	96.682	-
HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	88.295	-
HCL TECHNOLOGIES FRANCE	82.287	65.763
HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	52.243	11.258
HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	41.124	118.471
HCL TECHNOLOGIES DENMARK APS	39.319	66.863
HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	38.713	2.352
HCL JAPAN LIMITED	37.331	9.375
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	31.275	-
HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	26.312	-
HCL Technologies Middle East FZLLC Dubai	22.157	30.052
HCL CANADA INC SD	18.384	-
HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	17.473	876.985
HCL TECH NEW ZEALAND	16.894	27.565
HCL TECHNOLOGIES AUSTRIA GMBH	15.894	-
HCL ARGENTINA SA	14.645	4.137
HCL AMERICA INC.	13.954	28.515
HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	10.825	95.745
HCL Technologies Czech Republic S.R.O	7.058	-
HCL Hong Kong SAR Ltd.	5.225	-
HCL TECHNOLOGIES B.V	5.167	-
HCL Technologies Luxembourg SARL	4.362	-
HCL TECHNOLOGIES LTD UAE	3.731	4.804
HCL TECHNOLOGIES GREECE SINGLE MEMB	3.313	-
HCL TECHNOLOGIES PHILIPPINES INC	3.225	-
TELERX MARKETING INC	1.677	12.361
HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	1.182	-
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	-	230.221
HCL TECHNOLOGIES SOUTH AFRICA (PTY) LTD	-	5.230
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	-	142.372
HCL ASIA PACIFIC PTE LTD	-	50.049
HCL HUNGARY KFT	-	21.612
LATIN AMERICA COSTA RICA	-	34.900
HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	-	31.681
HCL BRAZIL TECHNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	-	7.998
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	-	55.879
HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	-	168.619
HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	-	10.270
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	-	41.846
HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	-	9.950
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	-	5.089
HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	-	2.861
Total	10.974.593	8.359.068

Cuentas por pagar

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S
Estados financieros

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
HCL AMERICA INC.	1.146.784	529.050
HCL Technologies Limited, Swiss Bra	928.631	46.958
HCL TECHNOLOGIES LTD	787.825	502.431
HCLTechnologies Lanka (Private) Limited	559.139	128.491
HCL POLAND SP.Z O.O.	487.151	393.546
HCL AXON SOLUTIONS (SHANGHAI) CO. L	485.135	301.601
HCL TECHNOLOGIES COSTA RICA S.R.L	446.899	-
HCL TECHNOLOGIES MALAYSIA SDN BHD	399.024	94.712
HCL TECHNOLOGIES FRANCE	346.564	-
HCL Technologies Slovakia s. r. o.	346.095	-
HCL TECHNOLOGIES GERMANY GMBH	329.402	158.144
HCL TECHNOLOGIES UK LIMITED	272.922	561.394
HCL Technologies Czech Republic S.R.O	250.136	-
HCL SINGAPORE PTE LIMITED	235.387	662.942
HCL TECHNOLOGIES FINLAND OY	151.364	120.485
HCL TECHNOLOGIES TAIWAN LTD	150.916	312.449
HCL TECHNOLOGIES THAILAND LTD	109.493	15.173
HCL TECHNOLOGIES NORWAY AS	96.848	48.530
HCL AUSTRALIA SERVICES PTY LTD	94.621	1.959
FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES SL	78.780	15.702
HCL LATIN AMERICA HOLDING LLC PANAMA B	74.337	8.320
HCL TECHNOLOGIES INDONESIA	72.539	3.370
HCL TECHNOLOGIES CHILE SPA	72.374	8.399
HCL TECHNOLOGIES SWEDEN AB	68.385	44.317
HCL TECHNOLOGIES BELGIUM BVBA	67.688	22.782
HCL TECHNOLOGIES MEXICO SDERLDE CV	64.402	157.935
HCL Technologies Middle East FZLLC Dubai	63.630	7.436
HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDAFy HCL Axon PTY Ltd.)	61.584	-
HCL TECHNOLOGIES B.V	60.850	176.766
HCL TECHNOLOGIES ROMANIA SRL	58.463	3.627
HCL TECHNOLOGIES LTD PORTUGAL BRAN	56.971	812
HCL HONG KONG SAR LIMITED	54.008	12.870
HCL Arabia LLC	50.330	-
HCL IRELAND INFORMATION SYSTEMS LTD	47.690	13.321
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.p.A	47.317	10.864
HCL Technologies Ltd.- UAE Branch-dubai	46.630	-
HCL Muscat Technologies LLC	44.343	-
HCL Technologies Starschema Kft	43.641	145.592
HCL ARGENTINA SA	40.173	28.964
HCL TECH NEW ZEALAND	36.178	23.007
HCL JAPAN LIMITED	33.084	48.514
HCL TECHNOLOGIES CORPORATE SER LTD	30.540	-
HCL TECHNOLOGIES SHANGHAI COMPANY LTD	26.445	48.775
HCL Technologies Limited, Helsingin sivuliike	25.063	-
The branch office of HCL Technologies	22.286	-
HCL CANADA INC SD	19.653	573.880
HCL TECHNOLOGIES VIETNAM COMPANY LTD	19.628	24.121
HCL TECHNOLOGIES SOUTH AFRICA (PTY) LTD	19.408	9.898
HCL GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	19.070	12.928
C3i Services &Technologies (Dalian) Co., Ltd	17.215	-
HCL America Solutions Inc	14.984	-
HCL TECHNOLOGIES DENMARK APS	14.903	22.865
HCL ISTANBUL BILISIM TEKNOLOJILERI	12.900	6.773
HCL TECHNOLOGIES BEIJING CO LTD	11.400	48.688
HCL TECHNOLOGIES PHILIPPINES INC	10.565	21.837
HCL TECHNOLOGIES AUSTRIA GMBH	7.575	40.253
HCL TECHNOLOGIES LITHUANIA UAB	5.417	5.581
HCL Technologies Egypt Limited	4.725	29.034
HCL TECHNOLOGIES LIMITED ISRAEL	4.165	4.071
HCL Technologies Solution Gmbh	3.800	-
HCL BRAZIL TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTD	1.747	461.956
HCL TECHNOLOGIES LIMITED IRELAND	494	962
C3i Europe Eood	0	2
HCL TECHNOLOGIES LTD MADURAI	-	288.042
HCL TECHNOLOGIES LIMITED - IOMC	-	84.662
HCL AXON (PTY) LTD	-	77.128
HCL NETHERLANDS BV	-	75.084

HCL TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S
Estados financieros

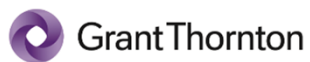
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
HCL TECHNOLOGIES LIMITED NAGPUR	-	54.885
HCL TECHNOLOGIES (PTY) LTDA	-	39.858
HCL TECHNOLOGIES LTD RUSSIA BRANCH	-	32.186
HCL TECHNOLOGIES LIMITED MOSCOW	-	30.828
HCL AXON TECHNOLOGIES INC.-SD	-	27.364
HCL TECHNOLOGIES LIMITED ORGANIZA	-	26.562
HCL TECHNOLOGIES LIMITED UAE BRANCH	-	17.394
HCL TECHNOLOGIES CZECH REPUBLIC SRO	-	14.056
HCL GMBH	-	7.954
HCL TECHNOLOGIES LTD LUCKNOW	-	7.679
HCL TECHNOLOGIES LIMITED CZECH REPU	-	7.393
HCL GREAT BRITAIN LTD	-	6.323
HCL FILIAL ESPAÑOLA DE HCL TECHNOLOGIES S.L	-	5.741
HCL AXON SOLUTIONS TIANJIN	-	1.637
HCL Technologies Ltd.- UAE Branch	-	1.397
Total	9.159.716	6.728.260

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 2023 (incluidos los comparativos) fueron autorizados por **la Junta Directiva el 31 de marzo de 2024**, para ser presentados al máximo órgano para su correspondiente aprobación y distribución.



[Granthornton.global](https://www.granthornton.com)

© 2024 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..

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