

**CORE LABORATORIES.**  
**(Sucursal Colombia)**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A los señores miembros de la Junta Directiva de  
Core Laboratories Sucursal Colombia**

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de Core Laboratories Sucursal Colombia, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los cuales están adjuntos a este informe, fielmente tomados de los libros, han sido preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con el anexo 2 del decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades clasificadas en el grupo No 2.

Los estados financieros separados terminados en 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por mí y en opinión del 29 de marzo de 2019, emití una opinión favorable.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros, de mi informe.

Soy independiente de la Sucursal de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Párrafo de énfasis**

Llamamos nuestra atención sobre las notas 12 y 15 de los estados financieros, en relación con el impuesto de renta corriente e impuesto diferido débito, que describen una incertidumbre relacionada con el cálculo realizado por la Sucursal al 31 de diciembre de 2019. Esta cuestión no modifica nuestra opinión

### **Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades clasificadas en el grupo No 2.

En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sucursal de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Sucursal en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Sucursal o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Sucursal son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de la Sucursal.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros de la Sucursal, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no

con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración de la Sucursal.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sucursal para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sucursal deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

También proporcione a los responsables del gobierno corporativo de la entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

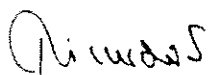
Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la Entidad, determiné aquellas que han sido de mayor significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que, en consecuencia, son asuntos clave de la auditoría; los cuales fueron informados en comunicaciones separadas a través de cartas a la gerencia y responsables del gobierno corporativo.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que, durante el año 2019, la Sucursal ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas se llevan y se conservan debidamente; y la Sucursal ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de CORE LABORATORIES SUCURSAL COLOMBIA, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los órganos de dirección. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 20 de abril de 2020.

Cordialmente



**Ricardo Sanabria Figueroa**

Revisor fiscal

Tarjeta Profesional No. 18.877-T

Designado por Sanabria & Asociados SAS

Abril 20 de 2020

Bogotá, Colombia

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO POR PARTE DE LA GERENCIA**

**A los señores miembros de la Junta Directiva de  
Core Laboratories Sucursal Colombia**

### **Alcance**

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, y me es requerido informar a la Junta Directiva de Core Laboratories Sucursal Colombia sobre la evaluación del cumplimiento por parte de la Administración de la Sucursal de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias, y sobre lo adecuado del sistema control interno.

- 1) Si los actos de los administradores de la Sucursal se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Junta Directiva, y
- 2) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sucursal o de terceros que estén en su poder.

### **Criterios**

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración; así como del funcionamiento de los componentes del sistema de control interno. Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden:

- Normas legales y tributarias aplicables a la Entidad.
- Estatutos más recientes aprobados por el máximo órgano social.
- Los componentes del ambiente de control, procedimientos de evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y monitoreo de los controles.
- Otra documentación relevante aplicable.

Mi trabajo se llevó a cabo de conformidad con las obligaciones legales como revisor fiscal y está sujeto a términos y condiciones separadas. Mi informe sobre la evaluación del cumplimiento legal y normativo por parte de la Administración y la efectividad del control interno se hace exclusivamente a la Junta Directiva de Core Laboratories Sucursal Colombia.

## **Responsabilidad de la Gerencia**

La Gerencia es responsable por observar y cumplir las normas legales y regulatorias aplicables, cumplir los estatutos y las decisiones de la Junta Directiva; establecer y mantener un sistema de control interno efectivo sobre la operación de la Sucursal, la información financiera y sobre los activos o los de terceros que estén en su poder.

El control interno de una Entidad es un proceso ejecutado por los responsables del Gobierno Corporativo, la gerencia y otro personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relativos a la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas que le son aplicables.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Gerencia debe implementar políticas y procedimientos que permitan garantizar la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizada; que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente; y que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015.

## **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal incluye evaluar el cumplimiento legal y normativo y la efectividad del control interno de Core Laboratories Sucursal Colombia, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de la junta directiva y expresar una opinión.

Llevé a cabo mi trabajo mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoria establecidos por las Normas de Auditoria y Normas de Aseguramiento, de Control de Calidad y Código de Ética para Contadores incorporadas en Colombia por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, de independencia y de control de calidad, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. Así mismo, las normas de auditoria y aseguramiento requieren que planifique, considere la materialidad y obtenga un entendimiento de los aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias aplicables a la Sucursal, sobre lo adecuado del sistema control interno y de otros requerimientos, suficientes para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en el cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia y para diseñar y desarrollar procedimientos adicionales de recopilación de la evidencia que a juicio del auditor sean necesarios.

### **Procedimientos de aseguramiento realizados**

Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de la evidencia de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Sucursal y del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia. Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Compañía, reuniones de gerencia y otros órganos de gobierno, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de la administración de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por los órganos de gobierno.
- Indagaciones con la Gerencia sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Revisión de soportes y documentos físicos y electrónicos y validación de evidencia con fuentes externas en relación con temas legales
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de controles.
- Documentación en papeles de trabajo y listas de chequeo para validar los cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.
- Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
- Emisión de cartas a la gerencia y a los encargados del gobierno corporativo con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno, no significativas, que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias en el control interno, no significativas

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mis conclusiones sobre el cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia.

### **Limitaciones inherentes**

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del

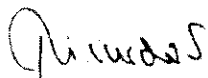


control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

### **Opinión**

De acuerdo con las pruebas de auditoría y de aseguramiento efectuadas, descritas anteriormente; y la evidencia obtenida; y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi opinión durante el año 2019 Core Laboratories Sucursal Colombia ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias en todos los aspectos importantes, ha adoptado medidas de conservación y custodia de los bienes de la Sucursal o de terceros que están en su poder, y ha diseñado, implementado y aplicado en forma efectiva, en todo aspecto material, los procedimientos de control interno necesarios para alcanzar sus objetivos y desarrollar su objeto social.

Cordialmente



**Ricardo Sanabria Figueroa**

Revisor fiscal

Tarjeta Profesional No. 18.877-T

Designado por Sanabria & Asociados SAS


Abril 20 de 2020

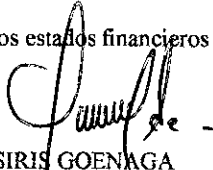
Bogotá, Colombia

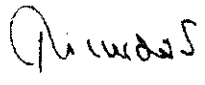
**CORE LABORATORIES**  
**Sucursal Colombia**  
**(NIT: 830.000.922-7)**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**(A diciembre 31 de 2019 y 2018)**  
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2019	2018
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	482,197	518,293
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	10,469,884	10,067,748
Cuentas por cobrar a compañías vinculadas	6	19,084,639	23,611,746
Activo por impuesto corriente	7	1,927,030	3,817,793
Inventarios	8	4,270,953	4,181,596
Gastos pagados por anticipado	9	277,954	132,783
Total activos corrientes		<u>36,512,657</u>	<u>42,329,959</u>
Propiedades y equipo, neto	10	1,342,772	1,672,493
Otros activos	11	496,509	144,118
Activo por impuesto diferido	12	317,904	74,676
Total activos no corrientes		<u>2,157,185</u>	<u>1,891,287</u>
Total activos		<u>38,669,842</u>	<u>44,221,246</u>
<b>PASIVO</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	893,268	1,231,276
Cuentas por pagar compañías vinculadas	14	413,216	3,487,563
Impuestos	15	592,704	714,881
Beneficios a empleados	16	411,094	359,149
Otros pasivos	17	260,577	163,284
Total pasivos corrientes		<u>2,570,859</u>	<u>5,956,153</u>
Total pasivos		<u>2,570,859</u>	<u>5,956,153</u>
<b>PATRIMONIO (Ver estado adjunto)</b>	18	<u>36,098,983</u>	<u>38,265,093</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>38,669,842</u>	<u>44,221,246</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros separados

  
 ALFONSO MORENO  
 Representante Legal

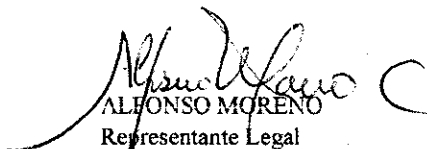
  
 OSIRIS GOENAGA  
 Contador  
 T.P. No. 36.209-T

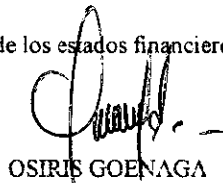
  
 RICARDO SANABRIA FIGUEROA  
 Revisor fiscal  
 T.P. No 18877-T  
 Miembro de Sanabria & Asociados SAS  
 (Vease mi informe del 20 de abril de 2020)

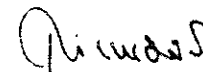
**CORE LABORATORIES**  
**Sucursal Colombia**  
**(NIT: 830.000.922-7)**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018)**  
**(Expresado en miles de pesos colombianos)**

	Nota	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	32,125,736	22,567,434
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20	<u>(29,463,565)</u>	<u>(19,088,262)</u>
Resultado bruto		2,662,171	3,479,172
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	21	(2,876,857)	(2,587,957)
OTROS INGRESOS	22	<u>125,682</u>	<u>31,613</u>
Resultado de actividades de la operación		(89,004)	922,828
INGRESOS / GASTOS FINANCIEROS	23	<u>(269,399)</u>	<u>2,532,610</u>
Resultado antes de impuesto a las ganancias		(358,403)	3,455,438
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		(1,807,707)	(1,575,749)
Resultado del ejercicio		<u><u>(2,166,110)</u></u>	<u><u>1,879,689</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros separados

  
**ALFONSO MORENO**  
Representante Legal

  
**OSIRIS GOENAGA**  
Contador  
T.P. No. 36.209-T

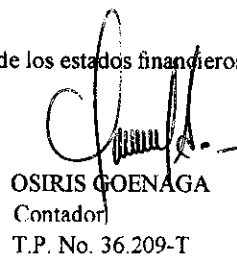
  
**RICARDO SANABRIA FIGUEROA**  
Revisor fiscal  
T.P. No 18877-T  
Miembro de Sanabria & Asociados SAS  
(Vease mi informe del 20 de abril de 2020)

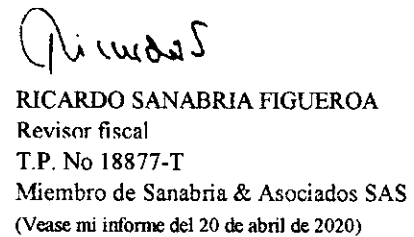
**CORE LABORATORIES**  
**Sucursal Colombia**  
**(NIT: 830.000.922-7)**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LA SUCURSAL**  
**(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018)**  
**(Expresado en miles de pesos colombianos)**

	Nota	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<b>CAPITAL ASIGNADO</b>			
Saldo al inicio y final del periodo		<u>25,644</u>	<u>25,644</u>
<b>RESULTADOS NO APROPIADOS</b>			
Saldo al inicio del periodo		38,239,449	36,359,760
Resultados del ejercicio		<u>(2,166,110)</u>	<u>1,879,689</u>
Saldo al final del periodo		<u>36,073,339</u>	<u>38,239,449</u>
Total patrimonio de la Sucursal	18	<u>36,098,983</u>	<u>38,265,093</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros separados

  
**ALFONSO MORENO**  
Representante Legal

  
**OSIRIS GOENAGA**  
Contador  
T.P. No. 36.209-T

  
**RICARDO SANABRIA FIGUEROA**  
Revisor fiscal  
T.P. No 18877-T  
Miembro de Sanabria & Asociados SAS  
(Vease mi informe del 20 de abril de 2020)

**CORE LABORATORIES**

Sucursal Colombia

(NIT: 830.000.922-7)


**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

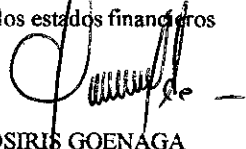
(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018)

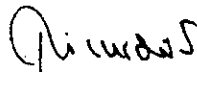
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN :</b>		
Resultado del periodo	(2,166,110)	1,879,689
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por		
Depreciación de propiedades y equipo	729,389	997,035
Gastos de deterioro de deudores comerciales	929	471
Gastos de deterioro por obsolescencia de inventario	43,495	5,715
Recuperación por deterioro de deudores comerciales	(927)	(420,862)
Recuperación de deterioro por obsolescencia de inventario	(119,495)	(98,068)
	<u>(1,512,719)</u>	<u>2,363,980</u>
<b>Cambios en activos y pasivos de operación :</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(402,138)	1,391,092
Cuentas por cobrar compañías vinculadas	4,527,107	(2,718,378)
Activo por impuestos corrientes	1,890,763	(1,051,812)
Inventarios	(13,357)	(2,050,222)
Gastos pagados por anticipado	(145,171)	32,663
Otros activos	(352,393)	84,031
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(338,008)	245,457
Cuentas por pagar compañías vinculadas	(3,074,347)	1,617,377
Impuestos	(365,405)	521,498
Beneficios a empleados	51,945	(73,831)
Otros pasivos	97,295	(94,095)
	<u>363,572</u>	<u>267,760</u>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		
	<u>363,572</u>	<u>267,760</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Adquisición) retiro de propiedad y equipo	(399,668)	59,069
<b>Efectivo neto (usando en) provisto por las actividades de inversión</b>	<u>(399,668)</u>	<u>59,069</u>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<u>(36,096)</u>	<u>326,829</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	518,293	191,464
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>482,197</u>	<u>518,293</u>

La Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
ALFONSO MORENO  
Representante Legal

  
OSIRIS GOENAGA  
Contador  
T.P. No. 36.209-T

  
RICARDO SANABRIA FIGUEROA  
Revisor fiscal  
T.P. No 18877-T  
Miembro de Sanabria & Asociados SAS  
(Vease mi informe del 20 de abril de 2020)

**CORE LABORATORIES****Sucursal Colombia****(NIT: 830.000.922-7)****Notas a los estados financieros****Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en miles de pesos colombianos)****NOTA 1.- ENTIDAD QUE REPORTA**

La sucursal colombiana de Core Laboratories International B.V. se incorporó al país el 2 de enero de 1995. Su objeto principal es el de prestar servicios inherentes al sector de hidrocarburos, tales como el suministro de informes enfocados hacia la interpretación y solución de análisis petrofísicos y petroquímicos de rocas y fluidos, además del estudio y evaluación de yacimientos de hidrocarburos, análisis y control de producción, entre otros. La duración de la sucursal es hasta el 2 de enero de 2025. La sucursal contaba con 39 y 37 empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

**NOTA 2.- BASES DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****a. Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

**b. Bases de medición**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Sucursal se expresan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en miles de pesos colombianos.

**c. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general, activos y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

**d. Periodo**

Los estados financieros se presentan de forma anual con corte al 31 de diciembre de cada año.

**e. Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convirtieron a pesos colombianos usando la tasa representativa del mercado en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convirtieron a la moneda funcional usando la tasa representativa del mercado de cambio certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia la cual fue utilizada para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de col \$3.277,14 y col \$3.249,75 por dólar, respectivamente.

Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio

del día en el cual estas transacciones tuvieron lugar. Las ganancias o pérdidas resultantes en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados.

#### **f. Instrumentos financieros**

##### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (instrumentos de deuda) de corto plazo en mercado activos con vencimientos alrededor de los tres meses.

##### **Cuentas por cobrar y deudores comerciales**

Las cuentas por cobrar son activos financieros o derivados, con plazos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican al costo histórico.

Periódicamente y siempre al cierre del año, La Sucursal evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar, para tal fin considera de manera cualitativa la información de cada uno de los deudores y establece el deterioro correspondiente.

Una cuenta por cobrar se da de baja o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimada y reconocido su deterioro.

##### **Transacciones con partes relacionadas**

Se considerará parte relacionada cualquier persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros y pueda influir en los mismos. Para el caso de la Sucursal se consideran como partes relacionadas las compañías que hacen parte de Core Laboratories a nivel mundial.

##### **cuentas por pagar y acreedores comerciales**

Una cuenta por pagar es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a un tercero. Las cuentas por pagar se registran al costo histórico y solo se dan de baja cuando se ha extinguido las obligaciones que las generan o se liquidan.

#### **g. Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transporte, y otros menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar su venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto (costo) del periodo en el que se reconocen los ingresos correspondientes.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, La Sucursal lo reconocerá como un gasto.

#### **h. Propiedades y equipo**

##### **Reconocimiento y medición**

La sucursal medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación y otros menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

### **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inician a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de depreciación es el costo histórico y el modelo de depreciación que se aplica es el de línea recta.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. la Sucursal considera como vidas utiles las siguientes

<u>Concepto</u>	<u>Años</u>
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación y comunicación	5
Vehiculos	5

### **i. gastos pagados por anticipado**

Corresponde a los valores pagados por la Sucursal a las compañías aseguradoras en virtud de los contratos que están en ejecución.

### **j. otros activos**

Son otros activos aquellos valores entregados a terceros como depósitos en garantía, en virtud de los acuerdos contractuales firmados por la Sucursal. Así mismo, las retenciones efectuadas por las operadoras como garantía de los contratos en ejecución

### **k. Impuestos**

#### **Impuesto corriente**

Comprende el impuesto corriente que es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se reconoce como pasivo en la medida en que no haya sido pagado y como activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores excede el importe del gasto por esos períodos.

#### **Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuesto diferido se originan en las diferencias temporarias y se valoraran utilizando las tasas de impuestos esperados para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las normas vigentes.

Para los activos fijos revaluados la sucursal no realizó calculo de impuesto diferido aun cuando se presentaba diferencia entre la contabilidad fiscal y la contabilidad financiera, ya que en consideración de la administración estas diferencias son permanentes y no existe la intención de enajenar estos activos si no utilizarlos hasta que su vida útil se agote.



## **I. Beneficios a empleados**

Corresponde a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales que se causan periódicamente y se cancelan a los empleados y entidades designadas por las leyes laborales colombianas .

## **m. Ingresos**

Los ingresos por actividades ordinarias son los importes de beneficios futuros que cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: el importe se puede medir con fiabilidad, es probable que la Sucursal reciba beneficios económicos asociados a la transacción, el grado de realización de la transacción puede ser medido con fiabilidad, y los costos asociados a la transacción puede ser medidos con fiabilidad.

los ingresos se reconocen en el momento en que fueron prestados los servicios o realizadas las ventas y se miden a su valor razonable.

## **n. gastos**

Los gastos por actividades ordinarias se miden utilizando el valor de la contraprestación pagada o por pagar en el curso normal de las operaciones de la Sucursal.

## **o. provisiones y contingencias**

Las provisiones son registradas si: (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de una operación pasada, (ii) es probable la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación puede ser estimada con razonabilidad

Las contingencias surgen del desarrollo en el curso normal del negocio de la Sucursal, lo que puede generar disputas y litigios y son reveladas en caso que puedan generar un impacto relevante en la situación financiera de la Sucursal

## **NOTA 3. ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS**

La administración de la Sucursal hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Sucursal en la preparación de los estados financieros:

### **a. Deterioro de activos no monetarios**

La Sucursal evalúa periódicamente si sus activos no monetarios (propiedades y equipo y otros activos), han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con las políticas corporativas. La Administración de la Sucursal no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **b. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, y equipo está sujeta a la estimación realizada y analizada por la Casa Matriz.

### **c. Impuesto sobre la renta**

La Sucursal está sujeta a las regulaciones Colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de

impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La administración de la sucursal evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Sucursal. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Administración de la Sucursal evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

#### **d. Deterioro de cuentas por cobrar**

Cada mes la Administración de la Sucursal revisa sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Sucursal acoge las políticas establecidas por Casa Matriz, que determina que una cuenta por cobrar mayor a ciento ochenta (180) días, se deteriora al ciento por ciento, si es un cliente del sector privado, si es un cliente relacionado con el gobierno nacional determina que el deterioro del ciento por ciento es después de los trescientos sesenta días (360).

#### **e. Provisiones**

La Sucursal realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

### **NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Bancos	479,197	515,293
Caja menor	3,000	3,000
	<u>482,197</u>	<u>518,293</u>

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad.

### **NOTA 5 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Deudores comerciales en pesos	832,567	318,868
Deudores comerciales en dolares	5,955,554	5,520,914
Deudores comerciales no facturados	3,425,811	3,543,522
Anticipos a empleados	11,102	29,773
Cuentas por cobrar pendientes de aplicar	24,876	85,650
Anticipos a proveedores	239,693	588,737

	<u>10,489,603</u>	<u>10,087,464</u>
Deterioro de cartera	<u>(19,719)</u>	<u>(19,716)</u>
	<u>10,469,884</u>	<u>10,067,748</u>

El movimiento del deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, fue el siguiente:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Saldo inicial	(19,716)	(440,107)
Cargos en el periodo	(929)	(471)
Recuperaciones del periodo	926	420,862
Saldo final	<u>(19,719)</u>	<u>(19,716)</u>

La administración de la Sucursal ha evaluado la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y considera que las estimaciones y juicios empleados son prudentes y se ajustan a la realidad del sector económico donde desarrolla su objeto social la sucursal

#### NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍAS VINCULADAS

Al 31 de diciembre el saldo comprendía lo siguiente:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Core Laboratories LP	0	2,222
Core Laboratories Canada Limited	157,037	0
Core Laboratories International BV	18,898,152	23,599,766
Core Laboratories Sales NV	10,632	0
Saybolt de Colombia SAS	18,818	9,758
	<u>19,084,639</u>	<u>23,611,746</u>

#### NOTA 7 - ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Retención en la fuente a favor de la Sucursal	2,447,350	4,524,297
Impuesto de renta	<u>(952,232)</u>	<u>(706,504)</u>
	<u>1,495,118</u>	<u>3,817,793</u>
IVA descontable	1,010,655	0
IVA retenido	97,717	0
Impuesto sobre las ventas (Ver nota 15)	<u>(677,712)</u>	<u>0</u>
	<u>430,660</u>	<u>-</u>
Anticipo de Industria y Comercio	42,400	0
Impuesto de industria y comercio (Ver nota 15)	<u>(41,148)</u>	<u>0</u>
	<u>1,252</u>	<u>0</u>
	<u>1,927,030</u>	<u>3,817,793</u>

La administración de la sucursal considera que los saldos a favor de impuestos son recuperables.

## NOTA 8 - INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Inventarios disponible para la venta	3,477,492	1,821,515
Inventario en transito	1,101,290	2,743,909
Deterioro por obsolescencia	(307,829)	(383,828)
	<u>4,270,953</u>	<u>4,181,596</u>

El movimiento del deterioro por obsolescencia del inventario, fue el siguiente:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Saldo inicial	(383,828)	(476,182)
Cargos en el periodo	(43,495)	(5,715)
Recuperaciones del periodo	119,494	98,069
Saldo final	<u>(307,829)</u>	<u>(383,828)</u>

Los valores registrados como inventarios no tiene restricción alguna que limite su uso o disponibilidad. La administración de la Sucursal estima que el deterioro por obsolescencia es prudente y su estimación es revisada al cierre de cada periodo.

## NOTA 9 - GASTOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Gastos pagados por anticipado	244,705	105,720
Programas de computador	33,249	27,063
	<u>277,954</u>	<u>132,783</u>

## NOTA 10 - PROPIEDADES Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Mejoras en propiedades ajenas	1,764,915	1,624,859
Maquinaria y equipo	9,203,185	9,288,212
Equipo de oficina	115,766	118,988
Equipo de transporte	464,030	493,135
Equipo en transito	-	2,626
	<u>11,547,896</u>	<u>11,527,820</u>
Depreciación acumulada	<u>(10,205,124)</u>	<u>(9,855,327)</u>
	<u>1,342,772</u>	<u>1,672,493</u>

El siguiente es el movimiento del costo histórico de la propiedad y equipo al 31 de diciembre:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Mejoras en propiedades ajenas</u>		
Saldo al 1 de enero	1,624,859	1,624,859
Adiciones	140,056	0
Saldo al 31 de diciembre	<u>1,764,915</u>	<u>1,624,859</u>

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Maquinaria y equipo</u>		
Saldo al 1 de enero	9,288,212	9,656,592
Adiciones	0	31,645
Activos dados de baja por venta o retiro	(85,027)	(400,025)
Saldo al 31 de diciembre	<u>9,203,185</u>	<u>9,288,212</u>

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Equipo de oficina</u>		
Saldo al 1 de enero	118,988	118,988
Activos adquiridos e incorporados	0	0
Activos dados de baja por venta o retiro	(3,222)	0
Saldo al 31 de diciembre	<u>115,766</u>	<u>118,988</u>

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Flota y equipo de transporte</u>		
Saldo al 1 de enero	493,135	493,135
Activos adquiridos e incorporados	249,075	0
Activos dados de baja por venta o retiro	(278,180)	0
Saldo al 31 de diciembre	<u>464,030</u>	<u>493,135</u>

El siguiente es el movimiento de la depreciación de la propiedad y equipo por el año terminado el 31 de diciembre:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Mejoras en propiedades ajenas</u>		
Saldo al 1 de enero	(1,174,770)	(919,920)
Depreciación del periodo	(277,590)	(254,850)
Saldo al 31 de diciembre	<u>(1,452,360)</u>	<u>(1,174,770)</u>

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Maquinaria y equipo</u>		
Saldo al 1 de enero	(8,090,216)	(7,672,108)
Depreciación del periodo	(400,957)	(724,794)
Retiro de depreciación por venta y retiro de activos	85,026	306,686
Saldo al 31 de diciembre	<u>(8,406,147)</u>	<u>(8,090,216)</u>

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Equipo de oficina</u>		
Saldo al 1 de enero	(97,206)	(85,005)
Depreciación del periodo	(7,721)	(12,201)
Retiro de depreciación por venta y retiro de activos	3,222	-
Saldo al 31 de diciembre	<u>(101,705)</u>	<u>(97,206)</u>

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Flota y equipo de transporte</u>		
Saldo al 1 de enero	(493,135)	(487,945)
Depreciación del periodo	(43,121)	(5,190)
Ajuste de depreciación	13,164	-
Retiro de depreciación por venta y retiro de activos	278,180	-

Saldo al 31 de diciembre	(244,912)	(493,135)
Depreciación del periodo	(729,389)	(997,035)
Depreciación acumulada	(10,205,124)	(9,855,327)

Los activos fijos no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad y se encuentran debidamente salvaguardados ante un eventual siniestro.

El cargo por depreciación al estado de resultados de la compañía fue de \$729.389 y \$997.035, en 2019 y 2018 respectivamente.

La administración de la Sucursal estima que no hay pérdidas por deterioro de los activos.

#### NOTA 11 - OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre esta cuenta estaba conformada por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Retención de contratos (1)	247,569	108,355
Activos restringidos - depósitos judiciales (2)	193,654	0
Depósitos dados en garantía (3)	49,858	16,658
Contratos en ejecución	5,428	19,105
	<u>496,509</u>	<u>144,118</u>

(1) Los valores registrados como retención sobre contratos, corresponden a las sumas retenidas por los clientes como garantía de la ejecución de los trabajos realizados por la Sucursal.

(2) Los recursos registrados como depósitos judiciales corresponden al embargo de recursos decretado por el Municipio de Mani mediante cobro coactivo No. 0633 de 2019 del 13 de noviembre de 2019 y que tuvo como consecuencia la retención de dineros y constitución del depósito judicial.

(3) Valores correspondiente a las garantías por arrendamiento.

#### NOTA 12 - IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Activo impuesto diferido	<u>317,904</u>	<u>74,676</u>

La administración de la sucursal realiza el cálculo del impuesto sobre la renta corriente y el diferido con base en los valores contables del mes de noviembre proyectados al 31 de diciembre de cada año, los cuales presentan diferencias con los valores reales al final del año. Por esta razón, el impuesto de renta definitivo y las diferencias temporales que originan el impuesto diferido, puede variar con la estimación hecha y esas diferencias no se encuentran reconocidas al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Los valores cargados al estado de resultados por impuesto diferido, neto fue de \$(243.228) y de \$519.535 para los años 2019 y 2018, respectivamente

Corresponde al valor del derechos (recuperación) y obligaciones (erogación) que tiene la Sucursal por diferencias entre la contabilidad fiscal y la contabilidad financiera en periodos futuros.

**NOTA 13 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Cuentas por pagar nacionales	315,058	508,316
Comisiones por pagar	415,301	438,391
Valores recibidos no aplicados	24,778	136,574
Provisión de cuentas por pagar	138,131	147,995
	<u>893,268</u>	<u>1,231,276</u>

**NOTA 14 - CUENTAS POR PAGAR A COMPAÑÍAS VINCULADAS**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Core Laboratories Intl BV Abu Dhabi Branch	86,581	0
Core Laboratories Resources NV	107,757	14,854
Core Laboratories LP	114,273	83,660
Core Laboratories Canada Limited	(15,851)	58,523
Core Laboratories Australia PTY Ltd	4,497	-
Core Laboratories NV	40,054	40,131
Core Laboratories International BV	83,455	36,378
Core Laboratories (U.K.) Limited	1,320	28,635
Saybolt Nederland BV	21,338	8,744
Saybolt de colombia SAS	(7,593)	163,855
Owen Oil Tools LP	(22,615)	3,045,683
Core Laboratories (US) Interests Holdings, Inc.	0	7,100
	<u>413,216</u>	<u>3,487,563</u>

**NOTA 15 - IMPUESTOS**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Retención en la fuente salarios	51,389	50,114
Retención en la fuente otros conceptos	538,106	261,340
Impuesto sobre las ventas retenido	-	6,142
Impuesto de industria y comercio retenido	3,209	5,985
	<u>592,704</u>	<u>323,581</u>
Impuesto sobre las ventas ( Ver nota 7)	0	860,160
IVA descontable	0	(514,044)
	<u>-</u>	<u>346,116</u>
Impuesto de industria y comercio (Ver nota 7)	0	47,321
Anticipo de Industria y comercio	0	(2,137)
	<u>-</u>	<u>45,184</u>
	<u>592,704</u>	<u>714,881</u>

La administración de la sucursal realiza el calculo del impuesto sobre la renta con base en los valores contables del mes de noviembre proyectados al 31 de diciembre de cada año, los cuales presentan diferencias con los valores reales al final del año. Por esta razón, el impuesto definitivo que determina la Sucursal al momento de elaborar y presentar su declaración del impuesto sobre la renta, puede variar con la estimación hecha y esas diferencias no se encuentran reconocidas al 31 de

diciembre de 2019 y 2018.

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2018 y 2019 es del 33%, más una sobretasa del 4% en 2018. Dicha sobretasa es aplicable si la base gravable del impuesto es mayor o igual a \$800 millones de pesos.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva).

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009”.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2016, 2017 y 2018 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta para la equidad CREE de los años 2016 está sujeta a revisión por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia.

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza hasta la declaración de renta de 2018 será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales hasta el año 2018, la firmeza será de doce (12) años.

Con las modificaciones introducidas por La Ley 1010 de 2019 el nuevo término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen (liquiden) o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia se reduce a 5 años.

#### Gasto por impuesto de renta

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Gasto de impuesto de renta año corriente	1,483,061	1,697,132
Gasto de impuesto de renta año anterior	567,874	(640,918)
Gasto (ingreso) por impuesto diferido	(243,228)	519,535
	<u>1,807,707</u>	<u>1,575,749</u>

#### Precios de transferencia

En la medida en que la Sociedad realiza operaciones con Compañías vinculadas al exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, la Compañía realizó un estudio técnico sobre las operaciones efectuadas durante el 2018, el mismo no dio lugar a ajustes que afectaran los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía

La Compañía debe preparar el estudio de precios de transferencia para el 2019, con el fin de determinar que no se anticipan ajustes significativos.



Para efectos de la determinación de los precios de transferencia, la Compañía debe conservar la documentación que sustenta el estudio, por un término mínimo de cinco (5) años, contados a partir del 1º de enero del año siguiente al año gravable de su elaboración, expedición o recibo, el cual debe estar a disposición de la Administración Tributaria, cuando esta así lo requiera. Es importante tener en cuenta que, en el evento de presentarse diferencia, de acuerdo con el criterio de la DIAN, la corrección tendría efectos tributarios en las declaraciones de renta desde el año 2005, en adelante.

#### Reforma Tributaria

Declaración de Inexequibilidad de la Ley de Financiamiento. En octubre de 2019 la Corte Constitucional declaró inexecutable en su integridad la Ley de Financiamiento (Ley 1943 de 2018) por haberse desconocido el curso del debate parlamentario, los principios de publicidad y consecutividad, dejando sin efectos la normatividad tributaria a partir del 1 de enero de 2020. Como consecuencia, el Gobierno Nacional expidió una nueva reforma tributaria la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, Ley de Crecimiento Económico, que contempla las medidas tributarias que estarán vigentes desde el 1 de enero de 2020.

Los principales cambios introducidos por la Ley 2010 de 2019 son los siguientes:

a) En materia del impuesto sobre la renta:

- En el año 2019, el Gobierno Nacional expidió la Ley 2010 de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsó la Ley 1943 de 2018, sin embargo, presenta las siguientes modificaciones:

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2020 y siguientes:

<u>año</u>	<u>Tarifa general</u>
2020	32%
2021	31%
2022	30%

- Se mantienen las tarifas de retención en la fuente sobre rentas de trabajo, modificando algunos de los intervalos aplicables a su determinación. La nueva base gravable sobre la cual se empieza a aplicar la menor tarifa aumenta de 87 UVT ( \$ 2,9 millones) a 95 UVT (\$3.3 millones).
- Crea una nueva deducción asociada a los intereses pagados sobre préstamos educativos del ICETEX adquiridos por el contribuyente. Esta deducción no podrá exceder anualmente del valor equivalente a 100 UVT (\$3,5 millones para 2020).
- En materia de dividendos: (i) se reduce del 15% al 10% la tarifa aplicable a los dividendos recibidos por parte de personas naturales residentes, provenientes de distribuciones que hubieren sido consideradas como no gravadas para los efectos del artículo 49 del Estatuto Tributario, y (ii) Incrementa del 7,5% al 10% la tarifa aplicable a los dividendos recibidos por parte de las personas naturales y jurídicas no residentes en el país y establecimientos permanentes. La tarifa aplicable a sociedades nacionales se mantiene en el 7.5%.
- Reduce la tasa aplicable al patrimonio líquido base de renta presuntiva a 0,5% para el 2020 y al 0% a partir del año 2021
- Se crea una deducción denominada El Primer Empleo que aplica para los contribuyentes obligados a presentar declaración de renta, y permite tomar una deducción del 120% de los pagos realizados por concepto de salarios, respecto de los empleados que:

\* Sean contratados con posterioridad a la entrada en vigencia de la Ley 2010 de 2019.

- \* Sean menores de 28 años.
- \* Se trate de su primer empleo, y
- \* Que esos empleos sean nuevos.

Esta deducción procederá en el año gravable en que el empleado sea contratado por el contribuyente y no podrá superar 115 UVT (\$ 4, millones) mensuales por trabajador.

b) En materia del impuesto sobre las ventas:

- El Gobierno Nacional excluyó del IVA las cirugías estéticas y los tratamientos de belleza diferentes a los reconstructivos.
- Se excluyó de la base para liquidar el IVA en las importaciones de bienes desde Zona Franca, aquellos elementos (servicios o materia prima) sobre los que el usuario de zona franca ya hubiere pagado IVA.
- Se revive el artículo 491 del Estatuto Tributario, que prohíbe expresamente la posibilidad de tomar como impuesto descontable el IVA pagado en la adquisición de activos fijos.
- Se establecen tres (3) días al año de exención de IVA para ciertos productos, con límites en función de las unidades adquiridas

c) En materia del Impuesto al Patrimonio:

Por los años gravables 2020 y 2021 se mantiene el impuesto al patrimonio, para personas naturales residentes, para personas naturales y jurídicas no residentes.

d) En materia del Impuesto de Normalización Tributaria:

El impuesto de normalización tributaria se extiende por el año 2020, complementario al impuesto sobre la renta y al impuesto al patrimonio, a cargo de los contribuyentes del impuesto sobre la renta que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes. La tarifa aplicable para este período gravable es del 15% y la declaración independiente deberá ser presentada hasta el 25 de septiembre de 2020, la cual, no permite corrección o presentación extemporánea, al igual que en el año 2019 la tarifa aplicable podrá reducirse al 50% cuando el contribuyente normalice activos en el exterior y los invierta con vocación de permanencia en el país.

e) En materia de declaración anual de activos en el exterior:

- La obligación de presentar declaración de activos en el exterior solamente será aplicable cuando el valor patrimonial de los activos declarables sea superior a 2.000 UVT (\$71,2 millones para 2020). Se reducen las sanciones por la presentación extemporánea de estas declaraciones así:

\* Del 1.5% del valor de los activos al 0,5% (antes del emplazamiento),

\* Del 3% al 1% (después del emplazamiento y antes de la sanción por no declarar),

El valor máximo de la sanción se reduce del 25% al 10% del valor de los activos poseídos en el exterior.

- Cuando la declaración de activos en el exterior de los años 2019 y anteriores se presente de manera extemporánea, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será equivalente al cero punto uno por ciento (0.1%) del valor de los activos poseídos en el exterior si la misma se presenta antes del emplazamiento previo por no declarar, o al cero punto dos por ciento (0,2%) del valor de los activos poseídos en el exterior si se presenta con posterioridad al citado emplazamiento y antes de que se profiera la respectiva resolución sanción por no declarar. El plazo para acogerse a esta sanción reducida vence el 30 de abril de 2020.

f) En materia de procedimiento tributario:

- Se extiende el beneficio de auditoría para los años gravables 2020 y 2021, para quienes incrementen su impuesto neto de renta respecto al año anterior, así:

- \* Seis meses (30%)

- \* Doce meses (20%)

Este beneficio ya había sido consagrado por la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de renta de los años gravables 2019 y 2020.

- Para aquellas declaraciones de renta donde se determinen o compensen pérdidas fiscales, o que la Compañía esté sujeta al Régimen de Precios de Transferencia la firmeza será de cinco (5) años.
- El término para corregir voluntariamente las declaraciones tributarias en las que se disminuya el saldo a favor o se incremente el valor a pagar se amplía a tres (3) años.

#### **NOTA 16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Salarios	5,747	16,057
Vacaciones	98,764	88,746
Comisiones, intereses sobre cesantías y aportes a EPS	142,832	106,183
Aportes parafiscales	15,583	16,248
Aportes ARL	7,205	7,516
Fondo de pensiones y cesantías	140,963	124,399
	<u>411,094</u>	<u>359,149</u>

La Sucursal paga oportunamente sus obligaciones laborales y de seguridad social de acuerdo a las disposiciones legales vigentes

#### **NOTA 17 - OTROS PASIVOS**

Al 31 de diciembre, el saldo estaba conformado por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Ingresos recibidos por anticipado	<u>260,577</u>	<u>163,284</u>

#### **NOTA 18. PATRIMONIO**

##### **Capital asignado**

El capital asignado a la sucursal es de US\$ 30.000 equivalentes a \$ 25.644.

Las compañías extranjeras que se dedican a la actividad petrolera y de servicios petroleros en Colombia a través de una sucursal, se comprometen a aportar todo el capital necesario para el adecuado desarrollo de sus operaciones. Por consiguiente, el saldo de la cuenta corriente con su oficina principal se considera capital suplementario.

##### **Restricciones cambiarias**

Las sucursales colombianas de compañías extranjeras dedicadas a la prestación de servicios petroleros no están obligadas

a reintegrar ante el Banco de la República el producto de las ventas que efectúen en moneda extranjera en el país o en el exterior.

Como consecuencia de esta libertad cambiaria, a la sucursal no le está permitido comprar dólares en Colombia para remesar utilidades, repatriar capital, pagar deuda externa o atender pagos de costos o gastos en moneda extranjera.

#### **NOTA 19 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Durante los años 2019 y 2018 los ingresos por actividades ordinarias fueron generados por:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Venta de servicios	<u>32,125,736</u>	<u>22,567,434</u>

#### **NOTA 21 - COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS**

Durante los años 2019 y 2018 los costos por prestación de servicios fueron generados por:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Costos de fabricación	12,832,967	7,611,424
Costos por servicios intercompañía	5,910,613	2,774,937
Regalías	2,304,153	1,287,977
Sueldos, salarios, horas extras y vacaciones	1,693,705	1,687,429
Arrendamientos	1,293,792	1,244,554
Aportes a seguridad social y parafiscal	665,624	655,290
Transporte, envíos y fletes	615,362	310,598
Depreciación	467,626	748,710
Impuestos	382,333	246,939
Compensación en acciones	373,242	254,314
Asistencia técnica del exterior	343,719	406,635
Servicios públicos	328,747	290,619
Bonos	257,870	293,294
Materiales y suministro	234,940	101,977
Aseo y vigilancia	215,069	188,086
Seguros	213,479	196,402
Correo, portes y telegramas	184,528	156,562
Mantenimiento y reparación	141,045	138,193
Pasajes aéreos	138,941	81,190
Otros gastos de viaje	124,983	130,756
Otras compensaciones	116,793	121,255
Comisiones del exterior	114,084	123,775
Honorarios legales	89,146	16,174
Deterioro por obsolescencia	(76,000)	(92,354)
Otros honorarios	71,622	39,534
Indemnizaciones laborales	68,613	89,665
Combustibles y lubricantes	63,798	100,886
Gastos de restaurante	50,451	32,321
Dotación y suministro a empleados	43,325	25,929
Auxilios y capacitación laboral	39,814	50,515
Servicios técnicos	30,344	16,607
Mantenimiento equipo de computo	24,725	11,447
Gastos bancarios	20,519	14,515
Suministros y gastos de oficina	19,929	17,603

Adecuación e instalaciones	17,458	28,271
Honorarios revisoría	15,362	11,223
Gastos diversos	13,861	629
Gastos de representación	7,291	3,556
Gastos legales	5,196	8,325
Arrendamiento equipos de computo	3,868	2,732
Variación precio de inventario	(2,371)	18,942
Arrendamiento de vehículos	1,124	-
Gastos de aduana	1,035	44,071
Gastos en licencias	501	-
Contribuciones y afiliaciones	170	10,241
Gastos de relocalización	167	-
Provisión de deudores	2	(420,391)
Servicios de empresas temporales	-	6,488
Sanciones	0	417
	<u>29,463,565</u>	<u>19,088,262</u>

#### NOTA 21 - GASTOS DE ADMINISTRACION

Durante los años 2019 y 2018 los gastos de administración fueron generados por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Sueldos y salarios	1,097,067	967,263
Bonos	290,258	300,116
Depreciación	261,764	248,325
Arrendamientos	136,937	134,429
Aportes de seguridad social y parafiscal	129,278	111,915
Compensación en acciones	92,578	104,777
Servicios técnicos	88,815	83,103
Seguros	73,870	68,942
Cesantías, intereses y fondos de pensiones	69,467	60,361
Honorarios revisoría	67,929	44,567
Vacaciones	57,458	37,054
Pasajes aéreos	54,253	60,334
Impuestos	52,636	37,260
Aseo y vigilancia	46,069	39,766
Administradora de riesgos laborales y seguro médico	44,313	40,755
Otros gastos de viaje	43,904	36,881
Auxilios y capacitación laboral	37,672	38,664
Honorarios legales	34,530	30,044
Adecuación e instalaciones	36,989	3,306
Contribuciones y afiliaciones	22,617	11,854
Otros honorarios	17,721	1,536
Otras compensaciones	16,598	16,194
Transporte, envíos y fletes	13,976	14,340
Mantenimiento equipo de computo	13,753	7,350
Telefono	12,311	11,080
Gastos de representación	12,047	9,003
Dotación y suministro a empleados	11,368	20,085
Gastos bancarios	8,643	6,985
Gastos diversos	(7,886)	1,967
Gastos de restaurante	7,845	7,594
Combustibles y lubricantes	7,612	9,535

Suministros y gastos de oficina	6,264	5,036
Arrendamiento equipos de computo	3,583	2,750
Luz	3,298	2,487
Horas extras	2,918	-
Correo, portes y telegramas	2,330	755
Asistencia técnica del exterior	2,039	-
Gastos legales	1,760	1,018
Acueducto y alcantarillado	1,286	1,070
Materiales y suministro	648	4,118
Gastos de relocalización	250	-
Gastos de aduana	89	-
Otros gastos de personal	-	5,011
Gas natural	-	169
Mantenimiento y reparación	-	158
	<u>2,876,857</u>	<u>2,587,957</u>

#### NOTA 22- OTROS INGRESOS

Durante los años 2019 y 2018 los otros ingresos fueron generados por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Indemnización por siniestro	17,400	-
Otros ingresos	108,282	31,613
	<u>125,682</u>	<u>31,613</u>

#### NOTA 23- INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS

Durante los años 2019 y 2018 los ingresos (costos) financieros fueron generados por:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Ingreso diferencia en cambio no realizada	6,679,463	5,432,462
Gasto diferencia en cambio no realizada	(9,549,336)	(3,357,592)
Ingresos diferencia en cambio realizada	34,707,977	2,380,711
Gasto diferencia en cambio realizada	(32,107,503)	(1,922,971)
	<u>(269,399)</u>	<u>2,532,610</u>

#### NOTA 24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La información con partes relacionadas requiere que una entidad revele:

- a) La transacciones con partes relacionadas
- b) las relaciones y transacciones entre sucursales, subsidiarias y controladoras.

En esta nota se revela información sobre las transacciones entre partes relacionadas y saldos pendientes en los estados financieros separados de la Sucursal

Se entiende como partes relacionadas aquellas en las cuales una de las partes tiene la habilidad de controlar la otra parte o de ejercer influencia significativa sobre las decisiones operativas y financieras, o cuando otra entidad (Casa Matriz) controla a ambas partes. Para el caso de la Sucursal las siguientes se consideran partes relacionadas:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Cuentas por cobrar casa matriz	18,898,152	23,599,766
Cuentas por pagar casa matriz	83,455	36,378
Cuentas por cobrar vinculadas	186,487	11,980
Cuentas por pagar vinculadas	329,761	3,451,185
<b>Transacciones con efecto en resultado</b>		
Ingreso casa matriz	0	0
Ingreso vinculadas	1,051,377	149,514
Gasto y costos casa matriz	(1,389)	(1,920)
Gasto y costos vinculadas	(21,175,498)	(12,165,886)

#### **NOTA 25 - HECHOS POSTERIORES**

La administración de la Compañía continua considerado los efectos del precio de petroleo, los cuales a la fecha de emisión de este informe (abril de 2020) ha descendido a un precio de US 21, lo que representa una disminución de aproximadamente 70% del precio que se tenia en el mes de diciembre US 65 dolares (precio brent); Así mismo, el gobierno nacional a través de los decretos de Ley 457 de marzo de 2020 y 531 de abril de 2020, establecio un aislamiento obligatorio preventivo en marco de la emeregencia sanitaria por causa de la pandemia del coronavirus covid - 19, el cual empezó el día 24 de marzo y va hasta el día 26 de abril de 2020. La Administración de la Sucursal ha estado laborando de manera parcial atendiendo los contratos que estan aun en ejecución y que se estan finalizando en este periodo.