

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

1. Información General

Tatasolution Center S.A. es una subsidiaria de Tata Consultancy Services Chile S. A. que fue constituida en el Ecuador el 28 de diciembre del 2006 e inició sus operaciones el 1 de junio del 2007. Su actividad principal es la prestación de servicios de tecnología de la información, servicios de desarrollo y mantenimiento de software y servicios de procesos administrativos - operativos (BPO) principalmente a instituciones del sector financieros.

Tatasolution Center S.A. tiene como principal cliente al Banco Pichincha C. A.; el cual representa aproximadamente el 88% del total de ingresos, dentro de los más significativos son los servicios de desarrollo y mantenimiento de software y servicios de procesos administrativos - operativos (BPO).

Al 31 de diciembre del 2019 (y 2018), el personal total de la Compañía fue de 1.590 y 1.832 empleados respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board).

3. Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Todos los activos y pasivos se han clasificado como corrientes y no corrientes de acuerdo con el ciclo normal de operaciones de la compañía. En base a la naturaleza de los servicios prestados a los clientes y el tiempo transcurrido entre el despliegue de los recursos y la realización en efectivo y equivalentes de efectivo de la contraprestación por dichos servicios prestados, la Compañía ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

Los estados del flujo de efectivo se han preparado por el método indirecto.

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se vuelven a traducir al tipo de cambio vigente en las fechas del estado de situación financiera y las ganancias y pérdidas cambiarias que surgen de la liquidación y la actualización se reconocen en los resultados. Los activos y pasivos no monetarios que se miden en términos de costo histórico en divisas no se vuelven a traducir.

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se han descrito en las notas respectivas.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

4. Uso de Estimaciones y Juicios Contables

La preparación de estados financieros de conformidad con los principios de reconocimiento y medición de las NIIF requiere que la administración haga estimaciones y juicios que afecten a los saldos declarados de activos y pasivos, a la información sobre pasivos eventuales a la fecha de los estados financieros y a los montos declarados de ingresos y gastos para los periodos presentados.

Las estimaciones y los supuestos se examinan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se revisan las estimaciones, y se afectan en periodos futuros.

Las siguientes estimaciones y juicios contables críticos han sido utilizados por la Administración de la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

a. Reconocimiento de Ingresos

- Los contratos de la Compañía con los clientes podrían incluir promesas de transferir múltiples productos y servicios a un cliente. La Compañía evalúa los productos/servicios prometidos en un contrato e identifica distintas obligaciones de desempeño en el contrato. La identificación de una obligación de desempeño distinta implica un juicio para determinar los entregables y la capacidad del cliente para beneficiarse independientemente de ellos.
- También se requiere de juicio para determinar el precio de transacción del contrato. El precio de la transacción podría ser una cantidad fija de contraprestación al cliente o una contraprestación variable con elementos tales como descuentos por volumen, créditos por nivel de servicio, primas de rendimiento, concesiones de precios e incentivos. El precio de la transacción también se ajusta para tener en cuenta los efectos del valor temporal del dinero si el contrato incluye un componente de financiación significativo. La Compañía ha aplicado el expediente práctico previsto en la NIIF 15, según el cual la Compañía no ajusta el precio de la transacción por los efectos del valor temporal del dinero cuando el periodo entre el momento en que se transfiere el control de los bienes y servicios al cliente y el momento en que se vence el pago de los mismos, es de un año o menos. Cualquier contraprestación pagadera al cliente se ajusta al precio de la transacción, a menos que se trate de un pago por un producto o servicio distinto del cliente. El importe estimado de la contraprestación variable se ajustará en el precio de la transacción sólo en la medida en que sea altamente probable que no se produzca una reversión significativa en el importe de los ingresos ordinarios acumulados reconocidos, y se reevaluará en cada ejercicio sobre el que se informa. La Compañía asigna los elementos de las consideraciones variables a todas las obligaciones de ejecución del contrato, a menos que haya pruebas observables de que pertenecen a una o más obligaciones de ejecución distintas.
- La Compañía usa su juicio para determinar un precio de venta independiente apropiado para una obligación de desempeño. La Compañía asigna el precio de transacción a cada obligación de desempeño sobre la base del precio de venta independiente relativo de cada producto o servicio distinto prometido en el contrato. Cuando el precio de venta independiente no es observable, la Compañía utiliza el enfoque del costo esperado más el margen para asignar el precio de transacción a cada obligación de desempeño distinta.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

- La Compañía ejerce su juicio para determinar si la obligación de desempeño se cumple en un momento determinado o a lo largo de un período de tiempo. La Compañía considera indicadores tales como la forma en que el cliente consume los beneficios a medida que se prestan los servicios o quién controla el activo a medida que se va creando o la existencia de un derecho exigible al pago por el cumplimiento hasta la fecha y el uso alternativo de dicho producto o servicio, la transferencia de riesgos y recompensas significativas al cliente, la aceptación de la entrega por parte del cliente, etc.
- Los ingresos ordinarios de los contratos a precio fijo se reconocen según el método del grado de avance. La Compañía usa su juicio para estimar el costo futuro de los contratos que se utiliza para determinar el grado de cumplimiento de la obligación de desempeño. Los costos de cumplimiento de los contratos generalmente se cargan a la cuenta de resultados a medida que se incurren, excepto en el caso de ciertos costos de licencias de software que cumplen con los criterios de capitalización. Dicho costo se amortiza a lo largo de la vida económica de la licencia. La evaluación de estos criterios requiere la aplicación de criterios, en particular al considerar si los costos generan o aumentan los recursos que se utilizarán para satisfacer las obligaciones de ejecución futuras y si se espera que se recuperen los costos.

b. Vidas Útiles de Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía revisa la vida útil de la propiedad, planta y equipo al final de cada período de presentación de informes. Esta reevaluación puede dar lugar a cambios en los gastos de depreciación en períodos futuros.

c. Medición del Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el estado de la situación financiera no puede medirse sobre la base de los precios cotizados en los mercados activos, su valor razonable se mide utilizando técnicas de valoración que incluyen el modelo de flujo de efectivo descontado. Los insumos de estos modelos se toman de mercados observables cuando es posible, pero cuando esto no es factible, se requiere cierto grado de juicio para establecer los valores razonables. Los juicios incluyen consideraciones de insumos como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad. Los cambios en las hipótesis sobre estos factores podrían afectar al valor razonable comunicado de los instrumentos financieros.

d. Valoración del Activo por Impuestos Diferidos

Se reconoce un activo por impuestos diferidos en la medida en que es probable que se disponga de futuros beneficios imponibles contra los que se puedan utilizar las diferencias temporales deducibles y las pérdidas fiscales. En consecuencia, la Compañía ejerce su criterio de reevaluar el valor contable de los activos por impuestos diferidos al final de cada ejercicio.

e. Provisiones y Pasivos Contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desembolsar recursos para liquidar la obligación y se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del gasto necesario para liquidar la obligación presente al final de cada ejercicio, teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbres. Cuando una provisión se mide utilizando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor contable es el valor actual de esos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor temporal del dinero sea significativo).

f. Beneficios a Empleados

El valor actual de las provisiones para prestaciones a los empleados depende de diversos factores que se determinan mediante un cálculo actuarial basado en diversas hipótesis. Las hipótesis utilizadas para determinar el costo neto de las prestaciones incluyen un tipo de descuento. Cualquier cambio en los supuestos afecta el valor en libros de las provisiones para prestaciones a los empleados.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y la tasa de rotación al final de cada año según lo comunicado por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que se utilizará para determinar el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados que se requerirán para cumplir con la obligación por beneficios, la cual se determina por referencia a los rendimientos de mercado, al final del año, correspondientes a los bonos corporativos de alta calidad en la moneda en que se pagarán los beneficios.

La contabilización de los planes de beneficios para empleados en la naturaleza de beneficios definidos requiere que la compañía utilice supuestos. Estas hipótesis se han explicado en la nota sobre las obligaciones de los empleados.

g. Arrendamientos

La Compañía evalúa si un arreglo califica para ser un arrendamiento según los requisitos de la NIIF 16. La identificación de un arrendamiento requiere un juicio significativo. La compañía utiliza un juicio significativo para evaluar el plazo del arrendamiento (incluidas las renovaciones anticipadas) y la tasa de descuento aplicable.

La Compañía determina el plazo de arrendamiento como el período no cancelable de un arrendamiento, junto con los dos períodos cubiertos por una opción de prórroga del arrendamiento si la compañía está razonablemente segura de ejercer esa opción; y los períodos cubiertos por una opción de terminación del arrendamiento si la compañía está razonablemente segura de no ejercer esa opción. Al evaluar si la compañía está razonablemente segura de ejercer una opción de prórroga del arrendamiento o de no ejercer una opción de terminación del arrendamiento, considera todos los hechos y circunstancias pertinentes que crean un incentivo económico para que la Compañía ejerza la opción de prórroga del arrendamiento o de no ejercer la opción de terminación del arrendamiento. La Compañía revisa el plazo de arrendamiento si se produce un cambio en el período no cancelable de un arrendamiento.

La tasa de descuento se basa generalmente en la tasa de endeudamiento incremental específica del arrendamiento que se está evaluando.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

h. Deterioro de Activos

Al final de cada período de reporte, o en la fecha que se considere necesaria, la Compañía analiza el valor en libros de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos han sufrido una pérdida por deterioro.

Si existe algún indicio de ello, se estima el importe recuperable del activo. En el caso de activos identificables que no generen flujos de efectivo independientes, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a las que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en activos de ejercicios anteriores se revierten si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable, incrementando así el importe del activo con cargo a resultados que no excede el importe en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro.

Durante los años 2019 y 2018, la Administración no reconoció pérdidas por deterioro en instalaciones y equipos ni en activos intangibles ya que los flujos de efectivo han sido asegurados a través de contratos firmados con sus principales clientes.

5. Naturaleza y Objetivo de las Reservas

a. Reserva Legal

La Ley de Compañías exige que al menos el 10% de los beneficios anuales se destinen a la constitución de la reserva legal hasta que ésta alcance un mínimo del 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

b. Ganancias Retenidas

Un resumen de las ganancias retenidas es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Ganancias retenidas - distribuible	3.121	5.602
Ganancias acumuladas desde la primera vez adopción de NIIF	(140)	(140)
	2.981	5.462

Ganancias retenidas por la adopción por primera vez de las NIIF - Incluya los montos resultantes de los ajustes derivados de la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y, en su caso, por las del año anterior terminado, de conformidad con la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Dividendos

Durante 2018 se pagaron dividendos por US\$3,9 millones, correspondientes a las utilidades retenidas para el año 2015, aprobadas por acuerdo de la Asamblea de Accionistas celebrada el 14 de diciembre de 2018. Para el año 2019, no se declararon dividendos.

6. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

7. Normas Contables Emitidas Recientemente

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigor:

Enmiendas a los estándares de la NIIF	Referencias al Marco ¹ conceptual
Enmiendas a la NIIF 3	Definición de Negocio ¹
Enmiendas a la NIC 1 y la NIC 8	Definición de Materialidad ¹
Enmiendas a la NIIF 9, NIC 39 y la NIIF 7	Reforma de la tasa de interés de referencia ¹

¹ Efectiva para periodos anuales comenzados el o a partir del 1 de enero de 2020

Normas NIIF - Referencias al Marco Conceptual

En marzo de 2018, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó las enmiendas a las referencias al marco conceptual en las normas de las NIIF. El documento contiene enmiendas a la NIIF 2, NIIF 3, NIIF 6, NIIF 14, NIC 1, NIC 8, NIC 34, NIC 37, NIC 38, CINIIF 12, CINIIF 19, CINIIF 20, CINIIF 22 y SIC-32. Las enmiendas actualizan principalmente esos pronunciamientos que se refieran al Marco Conceptual revisado, en lugar de la versión anterior del Marco Conceptual, o bien indican que las definiciones de la norma no han sido actualizadas con las nuevas definiciones desarrolladas en el Marco Conceptual revisado. Las entidades que se basan en el Marco Conceptual tendrán que considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas con arreglo al Marco revisado, con efecto a partir del 1 de enero de 2020. La Compañía no espera que la modificación tenga ningún impacto en sus estados financieros.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

NIIF 3 - Definición de Negocio

En octubre de 2018, la IASB emitió las enmiendas Definición de un Negocio (Enmiendas a la NIIF 3) para facilitar a las compañías la decisión de si las actividades y los activos que adquieren son un negocio o un simple grupo de activos. Las enmiendas confirmaron que una compañía debe incluir insumos, redujeron la definición de una compañía centrando la definición de productos en los bienes y servicios prestados a los clientes y otros ingresos procedentes de las actividades ordinarias y añadieron una prueba que facilita la conclusión de que una compañía ha adquirido un grupo de activos, en lugar de una compañía, si el valor de los activos adquiridos está concentrado en su mayor parte en un solo activo o en un grupo de activos similares. Las enmiendas proporcionan principalmente una orientación de aplicación más clara. La Compañía no espera que la enmienda tenga ningún efecto en su evaluación de si las actividades y los activos adquiridos son un negocio o un grupo de activos.

NIC 1 y NIC 8 – Definición de Materialidad

En octubre de 2018, el IASB emitió la Definición de Materialidad (Enmiendas a la NIC 1 y la NIC 8), para introducir los siguientes tres aspectos en la nueva definición de "materialidad":

- **Aclaración:** La definición existente sólo se centraba en la omisión o la distorsión de la información, sin embargo, el IASB concluyó que la información material con información que puede ser omitida puede tener un efecto similar.
- **Se podría esperar razonablemente que influyera:** La definición existente se refería a "podría influir", lo que la IASB consideró que podría entenderse como una exigencia de información excesiva.
- **Usuarios principales:** La definición existente se refería únicamente a los "usuarios" que el IASB temía que se entendieran de forma demasiado amplia como para exigir que se consideraran todos los posibles usuarios de los estados financieros al decidir qué información revelar.

La Compañía no espera que la enmienda tenga ningún impacto en su evaluación de "materialidad" en relación con sus estados financieros.

NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 - Reforma de la Tasa de Interés de Referencia

En septiembre de 2019, el IASB emitió la Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (Enmiendas a la NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7). El IASB consideró que algunos requisitos de contabilidad de coberturas de la NIIF 9 pueden verse afectados por las incertidumbres derivadas del impacto de la reforma en curso de algunos de los principales puntos de referencia de los tipos de interés, en virtud de la cual se están realizando esfuerzos para sustituir los puntos de referencia existentes por tasas alternativas libres de riesgo. La interrupción de la contabilidad de cobertura únicamente debido a esas incertidumbres no proporcionaría información útil a los inversores. Por consiguiente, el IASB ha modificado los requisitos específicos de la contabilidad de coberturas para prever excepciones durante este período de incertidumbre. La enmienda establece principalmente que, al determinar si una transacción prevista es altamente probable, la Compañía deberá suponer que el tipo de interés de referencia en el que se basan los flujos de efectivo cubiertos no se altera como resultado de la reforma. La Compañía no espera que la reforma tenga un impacto significativo porque la Compañía cubre el riesgo de fluctuación de divisas y los flujos de caja contractuales de las partidas cubiertas y los instrumentos de cobertura no varían significativamente con los cambios en los puntos de referencia de los tipos de interés.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

8. Activos Financieros, Pasivos Financieros, e Instrumentos de Patrimonio

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se añaden o deducen del valor razonable valorado en el momento del reconocimiento inicial del activo financiero o pasivo financiero.

La compañía deja de reconocer un activo financiero solo cuando se vencen los derechos contractuales sobre los flujos efectivos de activo, o cuando transfieren a otra entidad el activo financiero y todos los riesgos y premios considerablemente de propiedad de activo. La compañía deja de reconocer los pasivos financieros solo cuando se liberan, cancelan o han vencido las obligaciones de compañía.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía considera que todos los instrumentos financieros de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo que están sujetas a un riesgo insignificante de cambio de valor y tienen vencimientos de tres meses o menos desde la fecha de compra, son equivalentes de efectivo. El efectivo y equivalentes de efectivo consisten en depósitos en bancos que no están restringidos para su retiro y uso.

Activos Financieros a Costo Amortizado

Posteriormente, los activos financieros se valoran al costo amortizado si estos activos financieros se mantienen dentro de un Negocio cuyo objetivo es mantenerlos con el fin de cobrar los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en determinadas fechas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe principal pendiente.

Activos Financieros a valor Razonable a través de Otros Resultados Integrales

Los activos financieros se miden al valor razonable a través de otros resultados integrales si estos activos financieros se mantienen dentro de una empresa cuyo objetivo se logra tanto mediante la recaudación de flujos de efectivo contractuales en fechas específicas que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el monto de capital pendiente de pago como mediante la venta de activos financieros.

La compañía ha tomado la decisión irrevocable de presentar los cambios subsiguientes en el valor razonable de las inversiones de capital que no se mantienen para su comercialización en otros ingresos generales.

Activos Financieros a Valor Razonable con Pérdidas y Ganancias

Los activos financieros se miden al valor razonable con cargo a resultados, a menos que se midan al costo amortizado o al valor razonable con cargo a otros resultados integrales en el momento de su reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en los resultados.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Pasivos Financieros

El pasivo financiero se mide al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se tratan de un contrato que manifiesta un interés residual en los activos de compañía después de deducir todos sus pasivos. Se reconocen los instrumentos financieros emitidos por la compañía en los ingresos recibidos de costo directo emitido.

Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado

La Compañía evalúa en cada fecha del estado de situación financiera si un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado. La NIIF 9 requiere que las pérdidas esperadas por créditos se valoren a través de una reserva para pérdidas. La Compañía reconoce las pérdidas esperadas de por vida para todos los activos contractuales y/o todas las cuentas por cobrar comerciales que no constituyen una operación de financiación. Para la determinación de las estimaciones para cuentas por cobrar de dudoso cobro, la Compañía ha utilizado un método práctico de cálculo de la pérdida esperada de crédito de cuentas por cobrar, basado en una matriz de provisiones. La matriz de provisiones toma en cuenta la experiencia histórica de pérdida de crédito y se ajusta para tener en cuenta la información a futuro. La pérdida esperada de crédito se basa en la antigüedad de los créditos vencidos y utilizados en la matriz de provisiones. Para todos los demás activos financieros, las pérdidas esperadas por créditos se valoran por un importe igual a las pérdidas esperadas por créditos a 12 meses o por un importe igual a las pérdidas esperadas por créditos a lo largo de la vida si el riesgo de crédito sobre el activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Como se indica en el estado de las corrientes de efectivo, el efectivo y los equivalentes de efectivo pueden conciliarse con las partidas relacionadas en el estado de la situación financiera de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de dólares)	
Saldos de cuenta corriente con bancos	939	4.276
Depósitos con bancos (1)	11.677	3.987
	12.616	8.263

- 1) Al 31 de diciembre de 2019, los depósitos en bancos corresponden a certificados de depósito y cuenta de barrido en una institución financiera local con vencimiento hasta enero de 2020 (hasta noviembre de 2019 y enero de 2019 para el año 2018) con un tipo de interés medio efectivo del 4,60% y del 5% respectivamente (4,50% y 0,75% para el año 2018).

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

b) Cuentas por Cobrar Comerciales

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales - bruto (1)		
Menos: Provisión para cuentas comerciales de dudoso cobro	939	4.276
	<u>11.677</u>	<u>3.987</u>
	<u>12.616</u>	<u>8.263</u>

(1) Las cuentas por cobrar incluyen los saldos con partes relacionadas (Véase la nota 17).

Al 31 de diciembre de 2019, comprende principalmente el saldo con: Banco Pichincha C.A. US\$3.667K, Banco Pichincha Panamá US\$342K, CONECEL US\$184K, OTECEL US\$58K y otros clientes US\$103K.

Al 31 de diciembre de 2018, la mayor parte del saldo con: Banco Pichincha C.A. US\$1.928K, Servicio de Rentas Internas US\$134K, CONECEL US\$501K y otros clientes US\$209K.

A continuación, indicamos los movimientos en las cuentas por cobrar comerciales:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Saldo al inicio del año	2.772	3.885
Provisión para cuentas por cobrar comerciales dudosas	(566)	24
Importe facturado neto de cobro	<u>2.148</u>	<u>(1.137)</u>
Saldo al final del año	<u>4.354</u>	<u>2.772</u>

(2) Durante 2019, la Compañía ajustó el saldo de las cuentas por cobrar del Servicio de Rentas Internas en 566.000 dólares. A la fecha de este informe, no se han liquidado los contratos de prestación de servicios (nota 16).

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

La antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas no se ha deteriorado aún: El detalle de las cuentas por cobrar vencidas que aún no han sufrido deterioro es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Vencido 91 a 180 días	-	134
Cartera vencida total	-	134

Las políticas de crédito de la Compañía incluyen un período de cobro de hasta 15 días. Este período puede ampliarse a 45 días si el cliente lo solicita, tras un análisis y la aprobación de la Gerencia. Todas las condiciones de crédito se acuerdan previamente a través de las cláusulas de los contratos firmados entre la Compañía y los clientes.

c) Cuentas por Cobrar no Facturadas

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Cuentas por cobrar no facturadas - Bruto	193	7.574

Las cuentas por cobrar no facturadas incluyen los saldos con las partes conexas (véase la nota 17).

Al 31 de diciembre de 2019, comprende principalmente la prestación de servicios profesionales para: Conecel S.A. US\$131K Banco Pichincha C.A. US\$43K, Otecel S.A. US\$14K y otros clientes US\$5K. Al 31 de diciembre de 2018, comprende principalmente la prestación de servicios profesionales para: Banco Pichincha C.A. US\$7.245K, CONECEL S.A. US\$187K y otros clientes US\$143K.

Movimientos en las cuentas por cobrar no facturadas son los siguientes:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Saldo al inicio del año	7.574	1.399
Importe facturado durante el año (neto)	(7.381)	6.175
Saldo al final del año	193	7.574

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

La antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y no facturadas aún no ha disminuido: el detalle de las cuentas por cobrar no facturadas vencidas que aún no han sufrido deterioro es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Vencido 91 a 180 días	-	19
	-	19

c) Otros Activos Financieros

Otros Activos Financieros Corrientes

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	En miles de USD	
Efectivo restringido (1)	280	-
Anticipos de empleados	142	150
Depósitos para instalaciones	30	-
Interés acumulado	19	-
Total	471	150

(1) Efectivo restringido consiste en los depósitos con embargo.

Otros activos financieros, no corrientes

	AL 31 de diciembre de 2019	AL 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Garantía para arrendamiento	15	55

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

e) Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Cuentas por pagar comerciales - bruto (1)	1.750	2.125
Gastos devengados	4.368	5.037
	6.118	7.162

(1) Total de compañías relacionadas US\$1.188.000 para el año 2019 (US\$1.903.000 para el año 2018) (nota 17).

El plazo medio de crédito para la compra de bienes y servicios es de entre 15 y 45 días.

Gastos devengados - El detalle de los montos que comprenden los gastos devengados es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Banco Pichincha (1)	289	466
Servicio de Rentas Internas - SRI (2)	180	1.067
Otros:-		
Servicios recurrentes (3)	3.899	3.504
	4.368	5.037

(1) Para el año 2019 incluye una provisión de US\$243.000 para errores operativos en el curso normal del negocio. (US\$ 466.000 para el año 2018). (nota 16).

(2) Constituye los costos y gastos del proyecto del Servicio de Rentas Internas (SRI) y para finalizar la liquidación del contrato. (nota 16).

(3) Para el año 2019 incluye una provisión de US\$3.012K para la renovación de la licencia ELA de IBM para el Banco Pichincha (US\$2.867K para el año 2018).

f) Otros Pasivos Financieros Corrientes

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Participación en las utilidades	18	1.641
Beneficios sociales	418	478
Cuentas por pagar empleados	765	438
	1.201	2.557

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Participación de los trabajadores en las utilidades - De conformidad con la legislación vigente, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% en los beneficios de la compañía aplicable a la contabilización de los beneficios antes de impuestos. Los movimientos de la provisión para la participación de los empleados en los beneficios fueron los siguientes:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Saldos al inicio del año	1.641	206
Provisión por el año (1)	18	1.641
Pago realizado	(1.641)	(206)
Saldos a los finales del año	18	1.641

1) Se refiere a la acumulación para la participación en los beneficios en relación con la evaluación fiscal para 2014.

g) Activos y Pasivos Financieros

El valor en libros de los instrumentos financieros por categorías al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente

	Costo amortizado	Valor en libros total
	(En miles de USD)	
Activos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	12.616	12.616
Cuentas por cobrar comerciales	4.354	4.354
Cuentas por cobrar no facturadas	193	193
Inversiones en depósitos a plazo fijo	281	281
Otros activos financieros	205	205
Total	17.649	17.649
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar comerciales	6.118	6.118
Pasivos por arriendo	297	297
Otros pasivos financieros	1.201	1.201
Total	7.616	7.616

TATASOLUTION CENTER S.A.**Notas a los estados financieros****Año que terminó al 31 de diciembre de 2019**

El valor en libros de los instrumentos financieros por categorías al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

	Costo amortizado	Valor en libros total
	(En miles de USD)	
Activos financieros		
Efectivos y equivalentes al efectivo	8.263	8.263
Cuentas por cobrar	2.772	2.772
Cuentas por cobrar no facturadas	7.574	7.574
Otros activos financieros	206	206
Total	18.815	18.815
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar comerciales	7.162	7.162
Otros pasivos financieros	2.557	2.557
Total	9.719	9.719

Los importes en libros de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por cobrar no facturadas y cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se aproximan al valor razonable. La diferencia entre el valor en libros y el valor razonable de los depósitos bancarios, depósitos a plazo fijo, otros activos financieros, otros pasivos financieros y los pasivos por arrendamiento financiero medidos posteriormente al costo amortizado no es significativa en cada uno de los años presentados.

g) Jerarquía de Valor Razonable

La jerarquía de valor razonable se basa en las técnicas de valoración que se utilizan para medir el valor razonable que son observables o inobservables y consta de los tres niveles siguientes:

- Nivel 1 - Los insumos son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Los insumos son distintos de los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).
- Nivel 3 - Los insumos no se basan en datos de mercado observables (insumos no observables). Los valores razonables se determinan en su totalidad o en parte utilizando un modelo de valoración basado en supuestos que no están respaldados por los precios de transacciones de mercado corrientes observables en el mismo instrumento ni se basan en los datos de mercado disponibles.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

i) Administración de Riesgo Financiero

La Compañía está expuesta principalmente a fluctuaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, crédito, liquidez y riesgos de tasas de interés, que pueden afectar negativamente el valor razonable de sus instrumentos financieros. La Compañía tiene una política de gestión de riesgos que cubre los riesgos asociados con los activos y pasivos financieros. La política de gestión de riesgos es aprobada por el Consejo de Administración. El objetivo del comité de gestión de riesgos es evaluar la imprevisibilidad del entorno financiero y mitigar los posibles efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

- **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Tales cambios en los valores de los instrumentos financieros pueden ser el resultado de cambios en los tipos de cambio de moneda extranjera, tasas de interés, crédito, liquidez y otros cambios en el mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de mercado se debe principalmente al riesgo de tipo de cambio de moneda extranjera.

- **Riesgo de tipo de cambio de moneda extranjera**

La Compañía no está expuesta al riesgo de tipo de cambio de moneda extranjera.

- **Riesgo de tipo de interés**

Las inversiones de la Compañía son principalmente en inversiones de tipo fijo con intereses. Por lo tanto, la Compañía no está significativamente expuesta al riesgo de los tipos de interés.

- **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que surge de la falta de pago por parte de la contraparte o del servicio de la deuda de acuerdo con los términos contractuales u obligaciones. El riesgo de crédito abarca tanto el riesgo directo de impago como el riesgo de deterioro de la solvencia, así como la concentración de riesgos. El riesgo de crédito se controla analizando continuamente los límites de crédito y la solvencia de los clientes a los que se ha concedido el crédito, una vez obtenidas las aprobaciones necesarias para la concesión del mismo.

Los instrumentos financieros que están sujetos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar no facturadas, inversiones, efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos bancarios y otros activos financieros. El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen un monto de US\$12.613.000 estadounidenses mantenidos en un banco en Ecuador con una calificación crediticia de alta calidad que individualmente superan el 10% o más del total de efectivo y equivalentes de efectivo de la Compañía al 31 de diciembre de 2019. Ninguno de los otros instrumentos financieros de la Compañía resulta en una concentración significativa del riesgo de crédito.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

• Exposición a riesgo de crédito

El importe en libros de los activos financieros representa la exposición máxima al riesgo de crédito. La exposición máxima al riesgo de crédito fue de \$17.549K y \$18,815K millones al 31 de diciembre de 2019 y 2018, respectivamente, siendo el total del valor en libros de los saldos con bancos, depósitos bancarios, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar no facturadas, otros activos financieros e inversiones.

	Al 31 de diciembre de 2019	%	Al 31 de diciembre de 2018	%
	Total de cuentas por cobrar y cuentas por cobrar no facturadas (En miles de dólares)		Total de cuentas por cobrar y cuentas por cobrar no facturadas (En miles de dólares americanos)	
A	3.709	82%	12.369	93%

• Concentración Geográfica del Riesgo de Crédito

La concentración geográfica de las cuentas por cobrar comerciales (brutas y netas de provisiones) y de las cuentas por cobrar no facturadas es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	%	%
Iberoamérica	100%	100%

La concentración geográfica de las cuentas por cobrar comerciales y por cobrar no facturadas se asigna en función de la ubicación de los clientes.

• Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se refiere al riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras. El objetivo de la gestión del riesgo de liquidez es mantener una liquidez suficiente y garantizar que los fondos estén disponibles para su uso según las necesidades.

La Compañía generó sistemáticamente suficientes flujos de efectivo de las operaciones para cumplir sus obligaciones financieras a medida que se iban cumpliendo. La Compañía no se enfrenta a un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus obligaciones por concepto de arrendamiento, ya que el activo circulante es suficiente para cumplir las obligaciones relacionadas con las obligaciones por concepto de arrendamiento a medida que vencen.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

En los cuadros que figuran a continuación se detallan los vencimientos contractuales de los pasivos financieros importantes a la fecha:

31 de diciembre de 2019	Vencido en 1er año	Vencido en 2do año	Vencido 3ro a 5to año	Vencido después de 5 años	Total
(En miles de USD)					
Pasivos financieros no derivados					
Cuentas por pagar comerciales	6.118	-	-	-	6.118
Obligaciones por arriendos	201	106	-	-	307
Otros pasivos financieros	1.201	-	-	-	1.201
Total	7.520	106	-	-	7.626

31 de diciembre de 2018	Vencido en 1er año	Vencido en 2do año	Vencido 3ro a 5to año	Vencido después de 5 años	Total
(En miles de USD)					
Pasivos financieros no derivados					
Cuentas por pagar comerciales	7.162	-	-	-	7.162
Otros pasivos financieros	2.557	-	-	-	2.557
Total	9.719	-	-	-	9.719

j) Instrumentos de Capital

El capital social pagado comprende 3.000.800 acciones con un valor nominal de 1,00 dólares.

Las acciones de capital totalmente pagadas, 3.000.800 con un valor nominal de (US\$1), tienen un voto por acción y tienen derecho a un dividendo. En caso de liquidación de la Compañía, los titulares de las acciones tienen derecho a recibir el resto de los activos de la Compañía, tras la distribución de todas las cantidades preferentes, en proporción a su participación.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Autorizado		
Acciones	3.001	3.001
(3,000,800 acciones y 3,000,800 acciones)		
	3.001	3.001
Generados, suscritos y completamente pagados		
Saldo inicial de acciones	3.001	3.001
(3,000,800 acciones y 3,000,800 acciones)		
	3.001	3.001

El objetivo de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas, salvaguardar la continuidad de la compañía y apoyar el crecimiento de la misma. La Compañía determina los requisitos de capital basándose en los planes operativos anuales y en los planes de inversión a largo plazo y otros planes estratégicos. Los requisitos de financiación se satisfacen mediante el capital y los flujos de caja operativos generados. La Compañía no está sujeta a ningún requisito de capital impuesto externamente.

9. Arrendamientos

El contrato es, o más bien cuenta con un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de uso de un activo identificado durante un plazo determinado a cambio de una retribución.

La Compañía como arrendatario

La Compañía contabiliza cada componente del contrato de arrendamiento como un arrendamiento separado de los componentes no arrendados del contrato y asigna la contraprestación del contrato a cada componente del arrendamiento sobre la base del precio independiente relativo del componente de arrendamiento y el precio independiente agregado de los componentes no arrendados.

La Compañía reconoce el derecho de uso de un activo que representa su derecho a utilizar el activo subyacente durante el periodo de arrendamiento en la fecha de inicio del mismo. El costo del activo con derecho de uso medido al inicio comprenderá el monto de la medición inicial del pasivo del arrendamiento ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en la fecha de inicio o antes, menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido, más cualquier costo directo inicial incurrido y una estimación de los costos en que incurrirá el arrendatario para dismantelar y retirar el activo subyacente o restaurar el activo o el sitio en que se encuentra. Los activos con derecho de uso se miden posteriormente al costo menos la depreciación acumulada, las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere, y se ajustan para volver a medir la obligación de arrendamiento. Los activos con derecho de uso se deprecian utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio a lo largo del periodo de arrendamiento o la vida útil del activo con derecho de uso, que sea menor. Las vidas útiles estimadas de los activos con derecho de uso se determinan sobre la misma base que las de los activos fijos. Se comprueba el deterioro de los activos con derecho de uso siempre que haya algún indicio de que su valor contable pueda no ser recuperable. La pérdida por deterioro, si la hubiere, se reconoce en los resultados.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

La Compañía mide la obligación de arrendamiento al valor actual de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio del arrendamiento. Las cuotas de arrendamiento se descuentan utilizando el tipo de interés implícito en el arrendamiento, si ese tipo puede determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la Compañía utiliza una tasa de préstamos incremental. En el caso de los arrendamientos con características razonablemente similares, la Compañía, en cada uno de ellos, puede adoptar la tasa de endeudamiento incremental específica del arrendamiento o la tasa de endeudamiento incremental para la cartera en su conjunto. Los pagos de arrendamiento incluirán pagos fijos, pagos de arrendamiento variables, garantías de valor residual, precio de ejercicio de una opción de compra cuando la Compañía tenga una certeza razonable de ejercer esa opción y pagos de penalizaciones por la terminación del arrendamiento, si el plazo de arrendamiento refleja que el arrendatario ejerce una opción de terminación del arrendamiento. El pasivo por concepto de arrendamiento se vuelve a medir posteriormente aumentando el valor contable para reflejar los intereses del pasivo por concepto de arrendamiento, reduciendo el valor contable para reflejar los pagos de arrendamiento efectuados y volviendo a medir el valor contable para reflejar cualquier reevaluación o modificación del arrendamiento o para reflejar los pagos de arrendamientos fijos revisados en sustancia. La Compañía reconoce el monto de la nueva medición de la obligación por concepto de arrendamiento debido a la modificación como un ajuste del activo con derecho de uso y de las ganancias o pérdidas, según la naturaleza de la modificación. Cuando el valor contable del activo con derecho de uso se reduce a cero y se produce una nueva reducción en la medición de la obligación por concepto de arrendamiento, la compañía reconoce cualquier cantidad restante de la nueva medición en las ganancias o pérdidas.

La Compañía ha optado por no aplicar los requisitos de la NIIF 16 a los arrendamientos a corto plazo de todos los activos que tengan un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos y a los arrendamientos en los que el activo subyacente tenga un valor bajo. Los pagos de arrendamiento asociados a estos arrendamientos se reconocen como un gasto en línea recta durante el período de arrendamiento.

La Compañía como arrendador

Al inicio del contrato de arrendamiento, la Compañía clasifica cada uno de sus arrendamientos como un arrendamiento operativo o un arrendamiento financiero. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento recibidos en virtud de los arrendamientos operativos como ingresos en línea recta durante el plazo del arrendamiento. En el caso de un arrendamiento financiero, los ingresos financieros se reconocen a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la base de una pauta que refleja una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión neta del arrendador en el arrendamiento. Cuando la Compañía es un arrendador intermedio, contabiliza sus intereses en el arrendamiento principal y en el subarrendamiento por separado. Evalúa la clasificación de arrendamiento de un subarriendo con referencia al activo con derecho de uso derivado del arrendamiento principal, no con referencia al activo subyacente. Si el arrendamiento principal es un arrendamiento a corto plazo al que la compañía aplica la exención descrita anteriormente, entonces clasifica el subarriendo como un arrendamiento operativo. Si un acuerdo contiene componentes de arrendamiento y no arrendamiento, la compañía aplica la NIIF 15 Ingresos para asignar la contraprestación en el contrato.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Transición a la NIIF 16

En enero de 2016, el IASB emitió la versión final de la NIIF 16, Arrendamientos, que entra en vigor para los períodos de presentación de informes anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La NIIF 16 ha reemplazado a la NIC 17 Arrendamientos, y sus interpretaciones relacionadas. La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, la medición, la presentación y la divulgación de los arrendamientos tanto para los arrendatarios como para los arrendadores. Introduce un modelo contable único de arrendamiento en el balance para los arrendatarios.

La Compañía ha adoptado la NIIF 16, con efecto a partir del período anual de presentación de informes que comienza el 1 de enero de 2019, y ha aplicado la norma a sus arrendamientos, de forma retrospectiva, con el efecto acumulado de aplicar inicialmente la norma, reconocido en la fecha de aplicación inicial (1 de enero de 2019). En consecuencia, la Compañía no ha re expresado la información comparativa, sino que el efecto acumulado de la aplicación inicial de esta norma se ha reconocido como un ajuste al saldo inicial de las ganancias retenidas al 1 de enero de 2019.

Ver nota 2.11 - Políticas contables significativas - Arrendamientos en el informe anual de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre de 2018, para la política según la NIC 17.

La Compañía como arrendatario

Arrendamientos operativos

Para la transición, la Compañía ha optado por no aplicar los requisitos de la NIIF 16 a los arrendamientos que expiren dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de transición por clase de activo y a los arrendamientos en los que el activo subyacente tenga un valor bajo en cada caso. La Compañía también ha utilizado el recurso práctico que ofrece la norma al aplicar la NIIF 16 a los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos en virtud de la NIC 17 y, por lo tanto, no ha vuelto a evaluar si un contrato, es o contiene un arrendamiento, en la fecha de la aplicación inicial, se basó en su evaluación de si los arrendamientos son onerosos, aplicando la NIC 37 inmediatamente antes de la fecha de la aplicación inicial como alternativa a la realización de un examen de deterioro, excluyó los costos directos iniciales de la medición del activo con derecho de uso en la fecha de la aplicación inicial y utilizó la retrospectiva al determinar el plazo de arrendamiento si el contrato contiene opciones para prorrogar o rescindir el arrendamiento. La Compañía ha utilizado una tasa de descuento única para una cartera de arrendamientos de características similares.

En la transición, la Compañía reconoció un pasivo de arrendamiento medido al valor actual de los pagos de arrendamiento restantes. El activo con derecho de uso se reconoce a su valor contable como si la norma se hubiera aplicado desde el comienzo del arrendamiento, pero se descuenta utilizando el tipo de interés deudor incremental del arrendatario al 1 de enero de 2019. En consecuencia, se ha reconocido un activo por derecho de uso de US\$3.061.000 y un pasivo por arrendamiento de US\$368.000. El efecto acumulado en la transición en las utilidades retenidas netas de impuestos es de US\$50.000 (incluido el impuesto diferido de US\$17.000). La parte principal de los pagos por concepto de arrendamiento se ha consignado en el flujo de efectivo de las actividades de financiación. Los pagos por concepto de arrendamientos operativos, de conformidad con la NIC 17 - Arrendamientos, se han consignado anteriormente en el flujo de efectivo de las actividades de explotación. Se ha aplicado la tasa de préstamos incremental media ponderada del 4,09% a los pasivos por arrendamiento reconocidos en el estado de la situación financiera en la fecha de la aplicación inicial.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Al aplicar la NIIF 16, la naturaleza de los gastos ha cambiado, pasando de la renta de arrendamiento en periodos anteriores al costo de depreciación para el activo con derecho a uso y al costo financiero para los intereses devengados por el pasivo de arrendamiento.

La diferencia entre los compromisos de alquiler mínimo futuro de los arrendamientos operativos no cancelables y los arrendamientos financieros registrados al 31 de diciembre de 2018, en comparación con el pasivo por arrendamiento contabilizado al 1 de enero de 2019, se debe principalmente a la inclusión del valor actual de los pagos de arrendamiento durante el plazo cancelable de los arrendamientos, la reducción debida al descuento de los pasivos por arrendamiento según el requisito de la NIIF 16 y la exclusión de los compromisos por los arrendamientos a los que la compañía ha decidido aplicar el recurso práctico según la norma.

La Compañía como arrendadora

La Compañía no está obligada a hacer ningún ajuste en la transición a la NIIF 16 para los arrendamientos en los que actúa como arrendador, salvo en el caso de un subarrendamiento. La compañía contabilizó sus arrendamientos de conformidad con la NIIF 16 a partir de la fecha de aplicación inicial. La Compañía no tiene ningún impacto significativo por el subarriendo en la aplicación de esta norma.

Los detalles del activo con derecho de uso que posee la compañía son los siguientes:

	Adiciones para el año 2019	Valor neto contable al 31 de diciembre de 2019
	(Miles de dólares estadounidenses)	
Edificios	85	2.317
Total	85	2.317

La depreciación de los activos con derecho de uso es la siguiente:

	Valor neto contable al 31 de diciembre de 2019
	(Miles de dólares estadounidenses)
Edificios	829
Total	829

El interés de las obligaciones de arrendamiento es de US\$14.000 para el año que terminó el 31 de diciembre de 2019.

La compañía incurrió en gastos por valor de US\$381.000 en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 en relación con los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

La salida total de efectivo es de US\$544.000 para el año que finaliza el 31 de diciembre de 2019 en concepto de arrendamientos a largo y corto plazo.

Los contratos de arrendamiento celebrados por la Compañía corresponden en su mayor parte a edificios tomados en arrendamiento para llevar a cabo sus actividades en el curso ordinario. La Compañía no tiene ninguna restricción de arrendamiento y compromiso de renta variable según el contrato.

Nota:- 1 La revelación del análisis de los vencimientos de los pasivos por arrendamiento formará parte de la nota de revelación de los instrumentos financieros.

10. Activos no Financieros y Pasivos

a) Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, planta y equipo se contabilizan al costo que comprende el precio de compra y cualquier costo inicial directamente atribuible a la puesta en condiciones de funcionamiento del activo para su uso previsto, menos la depreciación acumulada (excepto la de los terrenos en propiedad absoluta) y la pérdida por deterioro, si la hubiere.

La depreciación de los bienes de propiedad, planta y equipo se realiza de forma lineal, de modo que se gaste el costo menos los valores residuales a lo largo de su vida útil estimada sobre la base de una evaluación técnica. Las vidas útiles estimadas y los valores residuales se examinan al final de cada período de presentación de informes, contabilizándose de manera prospectiva cualquier cambio en las estimaciones.

Las vidas útiles estimadas son las que se mencionan a continuación:

Tipo de activo	Vidas útiles
Edificios	20 años
Mejoras de arrendamiento	Plazo de arriendo
Equipamiento de ordenadores	4 años
Muebles, arreglos, equipo de oficinas y otros activos	4-10 años

La depreciación no se registra en los trabajos de capital en curso hasta que la construcción e instalación se hayan completado y el activo esté listo para su uso previsto. Las obras de capital en curso incluyen los anticipos de capital.

La propiedad, planta y equipo con vida útil finita se evalúan para determinar su recuperabilidad siempre que haya algún indicio de que su valor contable pueda no ser recuperable. Si existe algún indicio de este tipo, el valor recuperable (es decir, el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso) se determina sobre la base de cada activo, a menos que éste no genere corrientes de efectivo que sean en gran medida independientes de las de otros activos. En tales casos, la cantidad recuperable se determina para la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

Si se estima que el valor recuperable de un activo (o UGE) es inferior a su valor contable, el valor contable del activo (o UGE) se reduce a su valor recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

	Vehículos	Mejoras en propiedades arrendadas	Equipos de ordenador (En miles de USD)	Muebles y accesorios	Equipos de oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2	283	12.456	982	114	13.887
Compras	-	-	21	4	-	25
Enajenación	(2)	(279)	(10.548)	(178)	(24)	(11.031)
Saldo al al 31 de diciembre de 2019	-	4	1.929	808	90	2.831
Depreciación devengada al 31 de diciembre de 2018	2	283	12.174	902	49	1.341
Enajenación	(2)	(279)	(10.545)	(178)	(9)	(11.013)
Depreciación devengada al 31 de diciembre de 2019	-	-	192	38	17	247
Valor en libros neto al 31 de diciembre de 2019	-	4	1.821	762	57	2.644
Proyectos en curso	-	-	108	46	-	33
(Incluso los anticipos de capital)	-	-	-	-	-	187
Total	-	-	-	-	-	3
						190

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

	Vehículos	Mejoras en propiedades arrendadas	Equipos de ordenador (En miles de USD)	Muebles y accesorios	Equipos de oficina	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	2	283	12.586	965	113	13.949
Compras	-	-	30	17	1	48
Enajenación	-	-	(160)	-	-	(160)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2	283	12.456	982	114	13.837
Depreciación devengada al 31 de diciembre de 2017	2	283	12.090	853	32	13.260
Enajenación	-	-	(160)	-	-	(160)
Depreciación del año	-	-	244	49	17	310
Depreciación devengada al 31 de diciembre de 2018	2	283	12.174	902	49	13.410
Valor en libros neto al 31 de diciembre de 2018	-	-	282	80	65	427
Total						427

TATASOLUTION CENTER S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

b) Otros activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos, incluidos los adquiridos en una combinación de negocios, se miden al costo en la fecha de adquisición, según corresponda, menos la amortización acumulada y el deterioro acumulado, si lo hubiera.

Los activos intangibles consisten en los derechos derivados del acuerdo de licencia y las licencias de software y los intangibles relacionados con el cliente.

Tipo de activo	Vidas útiles
Derechos en virtud de un acuerdo de licencia y licencias de software	Periodo de licencias menor y 2-5 años
Intangibles relacionados con el cliente	3 años

Los activos intangibles se amortizan de forma lineal a lo largo del período de su vida útil económica.

Los activos intangibles de vida finita se evalúan para determinar su recuperabilidad siempre que haya algún indicio de que su valor contable pueda no ser recuperable. Si existe algún indicio de ese tipo, la cuantía recuperable (es decir, el valor más alto entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso) se determina sobre la base de cada activo, a menos que el activo no genere corrientes de efectivo que sean en gran medida independientes de las de otros activos. En tales casos, la cantidad recuperable se determina para la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

Si se estima que la cantidad recuperable de un activo (o UGE) es inferior a su valor contable, el valor contable del activo (o UGE) se reduce a su cantidad recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

c) Otros activos

Otros activos Corrientes

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Gastos prepagados (1)	264	919
Anticipos a los proveedores	16	12
Otros activos corrientes	75	25
Costos del cumplimiento del contrato*	246	161
	601	1.117

Otros activos no corrientes

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Gastos prepagos	1	2.086
Activos de contrato	-	80
Costos del cumplimiento del contrato*	-	95
	1	2.261

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

- 1) Pago por adelantado de 60 cuotas de arrendamiento de bienes, destinados a la utilización de la Compañía para la prestación de servicios tecnológicos. La duración del contrato de arrendamiento se ajusta al Acuerdo de Prestación de Servicios Operativos y Tecnológicos suscrito con el Banco del Pichincha, con vigencia a partir del 3 de enero de 2018.

El alquiler prepagado de US\$2.760.000 se ha reclasificado como activo con derecho a uso de conformidad con la transición a la NIIF 16.

- (*) Los costos de cumplimiento de contratos de US\$205 y US\$2.538.000 por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, respectivamente, se han amortizado en el resultado. En la nota 11 se indican los cambios en los activos de los contratos.

d) Otros pasivos Corrientes

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Impuesto indirecto pagable y otros pasivos	1.965	1.484
Anticipos recibidos de clientes	434	-
	2.399	1.484

11. Ingresos de Operaciones

La Compañía obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios de TI, consultoría y soluciones de negocio. La Compañía ofrece un portafolio integrado de servicios y soluciones de TI, de negocios y de ingeniería, dirigido por consultores y potenciado por la tecnología cognitiva.

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los productos o servicios prometidos a los clientes por un importe que refleja la contraprestación que la Compañía espera recibir a cambio de dichos productos o servicios.

- Los ingresos por contratos de tiempo y material y de trabajo se reconocen sobre la base de la producción medida por las unidades entregadas, los esfuerzos realizados, el número de transacciones procesadas, etc.
- Los ingresos relacionados con los contratos de mantenimiento de precios fijos y servicios de apoyo en los que la Compañía está preparada para prestar se reconocen en función del tiempo transcurrido y los ingresos se alinean directamente a lo largo del período de ejecución.
- Con respecto a otros contratos de precio fijo, los ingresos se reconocen utilizando el método del porcentaje de terminación ("método POC") de contabilización, en el que el costo del contrato incurrido determina el grado de cumplimiento de la obligación de ejecución. El costo del contrato utilizado para calcular los ingresos incluye el costo de cumplimiento de las obligaciones de garantía.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

- Los ingresos procedentes de la venta de distintos programas informáticos y sistemas fabricados internamente y de programas informáticos de terceros se reconocen por adelantado en el momento en que se entrega el sistema o el programa informático al cliente. En los casos en que los servicios de implementación y/o personalización prestados modifican o personalizan significativamente el software, estos servicios y software se contabilizan como una única obligación de rendimiento y los ingresos se reconocen a lo largo del tiempo según un método POC.
- Los ingresos por la venta de hardware de terceros distintos se reconocen en el momento en que se transfiere el control al cliente.
- Las soluciones ofrecidas por la Compañía pueden incluir el suministro de equipos o programas informáticos de terceros. En estos casos, los ingresos por el suministro de dichos productos de terceros se registran en base bruta o neta, dependiendo de si la Compañía actúa como principal o como agente del cliente. La Compañía reconoce los ingresos en el importe bruto de la contraprestación cuando actúa como principal y en el importe neto de la contraprestación cuando actúa como agente.

Los ingresos se miden en función del precio de la transacción, que es la contraprestación, ajustado por los descuentos por volumen, los créditos por nivel de servicio, las primas de rendimiento, las concesiones de precios e incentivos, si los hubiera, según se especifica en el contrato con el cliente. Los ingresos también excluyen los impuestos recaudados de los clientes.

Los activos de los contratos se reconocen cuando hay un exceso de ingresos sobre la facturación de los contratos. Los activos contractuales se clasifican como cuentas por cobrar no facturadas (sólo queda pendiente el acto de facturación) cuando existe un derecho incondicional a recibir dinero en efectivo, y sólo se requiere el paso del tiempo, según los términos contractuales.

Los ingresos no devengados y diferidos ("pasivo del contrato") se reconocen cuando hay una facturación superior a los ingresos.

Los calendarios de facturación acordados con los clientes pueden incluir pagos periódicos basados en el rendimiento y/o pagos basados en avances. Las facturas son pagaderas dentro del período de crédito acordado contractualmente.

De conformidad con la NIC 37, la Compañía reconoce una provisión de contrato oneroso cuando los costos inevitables del cumplimiento de las obligaciones de un contrato superan los beneficios económicos que se van a recibir.

Los contratos están sujetos a modificaciones para tener en cuenta los cambios en las especificaciones y requisitos del contrato. La Compañía revisa la modificación del contrato conjuntamente con el contrato original, base sobre la cual el precio de transacción podría asignarse a una nueva obligación de desempeño o el precio de transacción de una obligación existente podría sufrir un cambio. En el caso de que el precio de transacción se revise para la obligación existente, se contabiliza un ajuste acumulativo.

La Compañía desglosa los ingresos de los contratos con los clientes por la naturaleza de los servicios, las verticales de la industria y la geografía.

TATASOLUTION CENTER S.A.**Notas a los estados financieros****Año que terminó al 31 de diciembre de 2019**

La composición de los ingresos por naturaleza de los servicios es la siguiente:

	2019	2018
	(En miles de dólares estadounidenses)	
Servicios de consultoría	57.616	82.984
Venta de equipamiento y licencias software	7.409	692
Total	65.025	83.676

La composición de los ingresos por la vertical de industrias:

	2019	2018
	(En miles de dólares estadounidenses)	
Bancos, financieros y seguros	63.591	81.406
Venta al por menor y productos de consumo	293	185
Fabricación	50	114
Consumo, Medios & Tecnología	877	1.344
Otros	214	627
Total	65.025	83.676

Composición de ingresos por geografía:

	2019	2018
	(En miles de dólares estadounidenses)	
Ibero América	64.975	83.624
América	50	52
Total	65.025	83.676

Los ingresos geográficos se asignan en función de la ubicación de los clientes.

Si bien se divulga el monto agregado del precio de la transacción que aún no se ha reconocido como ingreso en relación con las obligaciones de desempeño no satisfechas o parcialmente satisfechas, junto con el lapso restante de tiempo previsto para reconocer esos ingresos, la Compañía ha aplicado el recurso práctico de la NIIF 15. En consecuencia, la Compañía no ha revelado el precio de transacción agregado asignado a las obligaciones de desempeño no satisfechas (o parcialmente satisfechas) que corresponden a contratos en los que los ingresos reconocidos corresponden al valor transferido al cliente que típicamente involucra contratos de tiempo y material, basados en resultados y en eventos.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Las obligaciones de desempeño no satisfechas (o parcialmente satisfechas) son futuristas y, por lo tanto, están sujetas a la variabilidad debido a varios factores como las rescisiones, los cambios en el alcance de los contratos, las revaluaciones periódicas de las estimaciones, los factores económicos (cambios en los tipos de cambio, leyes fiscales, etc.). El valor agregado del precio de transacción asignado a las obligaciones de desempeño no satisfechas (o parcialmente satisfechas) es de US\$388.000, de los cuales se espera que el 100% se reconozca como ingresos en el próximo año y el resto posteriormente. No se excluye ninguna contraprestación de los contratos con los clientes del importe mencionado anteriormente.

A continuación, indicamos el movimiento de los activos de contrato:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Saldo inicial al 1 de enero de 2019	80	3.075
Más: Ingresos reconocidos durante el año	8	(2.303)
Menos: Facturas creadas durante el año	(88)	(692)
Más/Menos Traducción	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	-	80

A continuación, indicamos el movimiento de los activos de contrato:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Saldo inicial el 1 de enero de 2019	162	5.514
Ingresos reconocidos incluidos en los saldos de pasivos de contrato el inicio del periodo	(128)	(5.375)
Más: Incremento debido a las facturas durante el año excluyendo los importes reconocidos como ingresos durante el año	137	23
Más/Menos Traducción	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	171	162

12. Costos y Gastos por Naturaleza

Los costos y gastos se reconocen cuando se incurren y se han clasificado según su naturaleza en las siguientes categorías:

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Los costos de la Compañía se clasifican a grandes rasgos en gastos de prestaciones a empleados, depreciación y amortización y otros gastos operativos. Los gastos por prestaciones a empleados incluyen la compensación a los empleados, las asignaciones pagadas, la contribución a diversos fondos y los gastos de bienestar del personal. Otros gastos operativos incluyen principalmente honorarios de consultores externos, gastos de instalaciones, gastos de viaje, costo de equipos y licencias de software, gastos de comunicación, deudas incobrables y otros gastos.

El detalle de los costos y gastos por su función es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Costo de ventas	49.653	59.473
Gastos de ventas, generales y administrativos	17.752	16.320
	67.405	75.793

Otros gastos operativos

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Deudas incobrables	588	(24)
Comunicación	507	564
Costo de equipamiento y licencias software	6.527	9.033
Gastos de funcionamiento de instalación	1.953	3.197
Honorarios a los consultores externos	4.099	1.905
Otros gastos	5.025	8.331
Gastos del viaje	819	776
	19.518	23.782

13. Otros Ingresos

a. Financieros y otros ingresos

Los ingresos por dividendos se registran cuando se establece el derecho a recibir el pago. Los ingresos por concepto de intereses se reconocen utilizando el método de los intereses efectivos.

	2019	2018
	(Em miles de USD)	
Interés sobre saldos bancarios y depósitos bancarios	452	212
Otros	2	-
Total	454	212

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

b. Costos financieros

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Interés sobre arrendamientos sobre pasivos por arrendamiento	14	-
Interés sobre materia tributaria/fiscal	251	-
Total	265	-

c. Otras ganancias (neto)

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(en miles de USD)	
Ganancias netas/ (pérdidas) sobre la enajenación del inmueble	(13)	10
Otros	279	1.193
Total	266	1.203

14. Impuestos

El gasto del impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto a la renta se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos que son impositivos o deducibles en otros años y las partidas que nunca son impositivos o deducibles. El pasivo de la Compañía por el impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas aprobadas al final del período de informe.

Impuestos diferidos - Se reconoce un impuesto diferido por las diferencias temporarias entre el valor contable de los activos y pasivos en los estados financieros y las correspondientes bases impositivas. Por lo general, se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias impositivos. Por lo general, se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que es probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra los que se puedan utilizar esas diferencias temporarias deducibles.

El valor contable de los activos por impuestos diferidos se revisa al final de cada ejercicio y se reduce en la medida en que ya no es probable que se disponga de suficientes utilidades gravables para permitir la recuperación total o parcial del activo.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas fiscales que se prevé aplicar en el período en que se liquida el pasivo o se realiza el activo utilizando los tipos impositivos (y las leyes fiscales) que se han promulgado al final del período de que se informa.

La Compañía compensa los activos por impuestos diferidos con los pasivos por impuestos diferidos cuando, y sólo cuando, existe un derecho legalmente exigible a compensar de la autoridad fiscal las cantidades reconocidas en estas partidas, y cuando se relacionan con los impuestos sobre la renta recaudados y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos corrientes en términos netos.

Impuestos Corrientes y Diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Los activos y pasivos del año corriente- Un resumen de los impuestos sobre los activos y los pasivos de los años corrientes son:

	Al 31 de dic de 2019	Al 31 de dic de 2018
	(En miles de USD)	
Crédito fiscal sobre retenciones de impuesto en origen sobre la renta y total		
Retención de impuesto sobre la renta, corriente	2.275	1.670
Pasivos de impuesto corriente:		
Impuesto al valor agregado - IVA y retenciones	526	394
Impuesto sobre la renta pagable	957	364
Retenciones sobre el impuesto en origen sobre la renta pagable	641	195
	2.124	953

Conciliación de impuestos - impuesto sobre la renta corriente - La conciliación entre la ganancia (pérdida) según los estados financieros y el gasto de impuesto a la renta corriente es la siguiente:

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Ganancias (pérdida) antes del impuesto ala renta según los estados financieros	(1.925)	9.298
Gastos no deducibles	5.909	2.300
Ingresos gravables (1)	3.984	11.598
Impuesto a la renta 25% (2)	996	2.900
Cálculo del impuesto mínimo prepago sobre la renta	-	638
Impuesto a la renta del periodo previo (3)	342	-
Impuestos cobrados sobre los resultados:		
Corriente	1.230	2.900
Diferido	108	(142)
	1.338	2.758
Tasa de impuesto efectivo	51%	30%

De acuerdo con la legislación vigente, el Impuesto a la renta se ha determinado a una tasa del 25% sobre los beneficios sujetos a distribución (25% para 2018) y del 15% sobre los beneficios reinvertidos.

- (1) A partir del año 2010, el monto del prepago calculado debe considerarse como un impuesto a la renta mínima. Este cálculo se realiza sumando el 0,4% de los activos, el 0,2% del patrimonio neto, el 0,4% de la base imponible y el 0,2% de los costos y gastos deducibles.
- (2) La Compañía registró US\$996.000 y US\$2.900.000 respectivamente en el estado de resultados, correspondientes al impuesto a la renta causado.
- (3) Corresponde a la provisión adicional durante el año en relación con la determinación del impuesto para el año 2014.

La auditoría de la declaración del impuesto a la renta para el año 2015 está en proceso por parte de la autoridad fiscal. Las declaraciones de impuestos de los años 2016, 2017 y 2018 están sujetas a revisión.

Movimiento en la Provisión para Impuesto a la Renta (Crédito Fiscal)- El movimiento de la provisión para impuesto a la renta (crédito fiscal) ha sido el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Saldo, al principio del año	1.670	3.179
Provisión del año	(889)	(2.900)
Pago realizado	1.494	1.391
Saldos, al final del año	2.275	1.670

Pagos realizados - Comprende las retenciones en origen y el pago del saldo del impuesto a la renta adeudado a principios de año.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Saldos de impuestos diferidos- Los movimientos de los activos de impuestos diferidos fueron los siguientes:

	Saldos al principio del año	Reconocido por las ganancias retenidas	Reconocidos en los resultados	Saldos al final del año
	(En miles de USD)			
Año 2019:				
Impuestos diferidos relacionados a:				
Provisión para bonos	102	-	(91)	11
Provisión para bonos (Tarjetas regalo a los empleados)	8	-	(3)	5
Provisión para pérdida operativa	117	-	(56)	61
Beneficios de jubilación	42	-	59	101
Impacto de transición de NIIF 16	-	17	(17)	-
	269	17	(108)	178
Año 2018:				
Impuestos diferidos relacionados a:				
Provisión para bonos	75	-	27	102
Provisión para bonos (Tarjetas regalo a los empleados)	23	-	(15)	8
Provisión para pérdida operativa	30	-	87	117
Beneficios de jubilación	-	-	42	42
	128	-	141	269

Contingencias de impuestos directos

a) Determinación del impuesto a la renta del 2007

El 30 de septiembre de 2011, el Director Regional del Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió una Acta de Determinación para el año 2007, que requiere que la Compañía pague un impuesto sobre la renta adicional de US\$363.500.

La Compañía impugnó dicha Acta de Determinación en el 2013 y el caso se encuentra ahora en el Tribunal Contencioso Tributario con un veredicto en espera. Tras consultar a sus asesores jurídicos, la Compañía considera que las posibilidades de éxito son altas. Sin embargo, como consecuencia del tiempo transcurrido, la Compañía ha decidido provisionar la cantidad total a pagar más los intereses. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía ha generado una garantía por US\$36.000.

b) Determinación del impuesto a la renta del 2014

El 31 de octubre de 2018, el Director Regional del SRI emitió un Acta de Determinación para el año 2014, que requiere que la Compañía pague un impuesto adicional a la renta de US\$2.445.816.

La Compañía impugnó dicha Acta de Determinación en el 2019 y el caso se encuentra ahora en el Tribunal Contencioso Tributario a la espera de una audiencia preliminar dentro del juicio impugnado. Después de consultar a sus asesores legales, la Compañía cree que la posibilidad de éxito es alta. La Compañía ha proporcionado US\$593.443 en concepto de impuesto a la renta, multas, recargas e intereses por las transacciones que no se incluyeron en la demanda. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha generado una garantía por US\$244.088.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Precios de Transferencia

De acuerdo con la legislación vigente, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas en el extranjero y/o locales dentro del mismo ejercicio fiscal por un monto acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia para verificar que dichas operaciones se han realizado a precios de mercado.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas en el extranjero durante los años 2019 y 2018 no excedieron el monto referido.

La Administración de la Compañía, sobre la base del diagnóstico preliminar realizado junto con sus asesores fiscales para las transacciones del año 2019, no espera ningún ajuste al gasto o a la obligación tributaria corriente, sin embargo, una vez que dicho estudio haya finalizado, se puede determinar si las operaciones con partes relacionadas para el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han cumplido con el principio de libre competencia.

15. Beneficios a Empleados

Beneficios definidos: Retiro y desahucio - Para los beneficios definidos (jubilación y desahucio), el costo de la provisión de beneficios se determina utilizando el Método de Crédito de la Unidad Proyectada, y las valoraciones actuariales se llevan a cabo al final de cada período de reporte.

El costo del servicio se reconoce en los resultados del ejercicio en que se genera, así como los intereses financieros generados por la obligación por beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otra utilidad integral en el período en que ocurren.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado global se reconoce inmediatamente en las ganancias acumuladas y no se reclasifica a resultados en el período.

Participación a Trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Bonos a los Ejecutivos - La Compañía reconoce un gasto por bonos pagados a sus principales ejecutivos y personal del área comercial. La base para el cálculo de los bonos es en función al cumplimiento de resultados.

Prestaciones para empleados a corto plazo

Todas las prestaciones del empleado pagaderas en su totalidad dentro de los doce meses siguientes a la prestación del servicio se clasifican como prestaciones del empleado a corto plazo. Las prestaciones como los sueldos, salarios, etc. y el costo previsto de las prestaciones a título graciable se reconocen en el período en que el empleado presta el servicio correspondiente. Se reconoce un pasivo por la cantidad que se espera pagar cuando existe una obligación legal o implícita presente de pagar esta cantidad como resultado de servicios pasados prestados por el empleado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Ausencias compensadas

Las ausencias compensadas que se prevé que ocurran dentro de los doce meses siguientes al final del período en que el empleado preste los servicios conexos se reconocen como pasivo sin descuentos en la fecha del estado de la situación financiera. Las ausencias compensadas que no se prevé que ocurran dentro de los doce meses siguientes al final del período en que el empleado presta los servicios conexos se reconocen como un pasivo determinado actuarialmente al valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha de la situación financiera.

Gastos de beneficios de los empleados:

	Año finalizado el 31 de dic de 2019	Año finalizado el 31 de dic de 2018
	(En miles de USD)	
Salarios, incentivos y subsidios	35.426	39.036
Contribuciones al fondo de previsión y otros fondos	9.141	10.141
Bienestar del personal	2.243	2.524
	46.810	51.701

a) Obligación de Beneficios de los Empleados - Corriente

Otras obligaciones de beneficios a los empleados: La Compañía provisionó US\$20.000 durante el 2019 el 2019 (US\$25.000 en el 2018) que se pagarán como premios por servicios prolongados y reconocimiento de inicio de mes de acuerdo con las políticas de la Compañía.

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Ausencias compensadas	253	328
Otras obligaciones de beneficios a los empleados	20	25
	273	353

b) Obligaciones por Beneficios Definidos

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Jubilación	3.060	4.198
Desahucio	1.247	1.199
	4.307	5.397

TATASOLUTION CENTER S.A.**Notas a los estados financieros****Año que terminó al 31 de diciembre de 2019**

Jubilación - De acuerdo al Código de Trabajo, los empleados con veinticinco o más años de servicio continuo o interrumpido tienen derecho a recibir pensiones de sus empleadores sin perjuicio de su derecho como afiliados a recibir pensiones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El movimiento del valor presente de la obligación de retiro fue el siguiente:

	2019	2018
	(En miles de USD)	
SalDOS al inicio del año	4.198	4.205
Costos de servicios	415	520
Costos de intereses	69	167
Ganancias actuariales - Provisión por reversión	(716)	(500)
Ganancias actuariales - año en curso	(907)	(194)
SalDOS al final del año	3.060	4.198

Desahucio - De acuerdo al Código de Trabajo, cuando el contrato de trabajo de un empleado es rescindido por el empleado del empleador, la Compañía pagará una cantidad equivalente al 25% de su último salario mensual por cada año de servicio.

Los movimientos del valor actual de la obligación de indemnización fueron los siguientes:

	2019	2018
	(En miles de USD)	
SalDOS al inicio del año	1.199	883
Costos de servicios	168	122
Costos de intereses	28	48
Ganancias actuariales	76	710
Provisiones	575	-
Beneficios pagados	(799)	(564)
SalDOS al final del año	1.247	1.199

Los cálculos actuariales del valor actual de las prestaciones definidas acumuladas fueron realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor actual de las obligaciones por concepto de prestaciones definidas y el costo de los servicios actuales y el costo de los servicios anteriores se calcularon utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Con base a este método, las prestaciones de pensiones deben atribuirse al periodo de servicio del empleado y basarse en la fórmula del plan, de modo que se atribuya el mismo monto de prestación a cada año de servicio sobre la base de una hipótesis actuarial para calcular el valor actual de las referidas prestaciones.

Esta hipótesis refleja el valor en dinero a lo largo del tiempo, el aumento de sueldo y la probabilidad de pagar una pensión.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Las ganancias y pérdidas actuariales derivadas de los ajustes por experiencia y los cambios en las hipótesis actuariales se acreditan o cargan a otros ingresos generales.

Las principales hipótesis actuariales utilizadas para determinar las obligaciones por prestaciones definidas son la tasa de descuento, los aumentos de sueldo previstos y la mortalidad.

Las principales hipótesis utilizadas para los cálculos actuariales son las siguientes:

	2019	2018
	%	%
Tasa(s) de descuento	2,70	4,75
Tasa(s) de incremento de pretenciones salariales	2,50	4,00
Tasa de rotación	21,11	16,40

El análisis de sensibilidad que se incluye a continuación se ha elaborado sobre la base de los cambios razonablemente previstos que pueden producirse al final del período de referencia para las respectivas hipótesis.

	2019	2018
	(En miles de USD)	
Desviación de la OBD (Tasa de descuento - 0.5%)	244	299
Desviación de la OBD (Tasa de descuento + 0.5%)	(226)	(274)
Variación de la OBD (incremento de sueldo + 0.5%)	195	248
Variación de la OBD (incremento de sueldo - 0.5%)	(183)	(232)

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de un cambio real en la obligación de prestaciones definidas, ya que es poco probable que se produzca un cambio en los supuestos de forma aislada de otros (algunos de los supuestos pueden estar correlacionados).

Nótese que el valor actual de la obligación por prestaciones definidas incluida en la sensibilidad desarrollada se calcula utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, el mismo que se utiliza en el cálculo de la obligación por prestaciones definidas reconocida en el estado de la situación financiera.

A continuación, se indican los importes reconocidos en el estado de pérdidas y ganancias y otros ingresos generales para los mencionados planes de prestaciones definidas:

TATASOLUTION CENTER S.A.**Notas a los estados financieros****Año que terminó al 31 de diciembre de 2019**

	2019	2018
	(en miles de USD)	
Estados de ganancias y pérdidas		
Costo de servicios	582	642
Costo de interés	98	215
	680	857
Otros ingresos integrales:		
(Ganancias) pérdidas actuariales y subtotal	(832)	516
	(152)	1.373

16. Compromisos y Contingencias

Los principales compromisos de la Compañía, vigentes al 31 de diciembre de 2019, son los siguientes:

- a) **Contrato de servicios - Banco Pichincha C.A.** - El 3 de enero de 2018, Banco Pichincha C.A. y Tatasolution Center S.A. firmaron un nuevo contrato para la prestación de servicios de TI y BPO con la garantía de Tata Consultancy Services Chile S.A. El modelo de negocios, precios y modelo de facturación ha sido acordado al término del 2018.
- b) **Contrato de Servicios - Banco General Rumiñahui** - El 29 de julio de 2014 se firmó el Contrato de Tecnología y Operaciones BGR que define una nueva línea base y nuevos precios relacionados con el exceso. El contrato actual se encuentra vigente hasta el 31 de julio de 2017. La cláusula de plazo respectiva prevé la renovación automática del Contrato al vencimiento por períodos anuales sucesivos.
- c) **Contrato de Servicios - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS** - El 7 de abril de 2008, el IESS y la Compañía firmaron un contrato de prestación de servicios para la concesión y administración de créditos hipotecarios otorgados por el IESS a sus afiliados y pensionados para la adquisición de viviendas, de acuerdo con especificaciones generales y precisas de servicio. El 4 de septiembre de 2012, el Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (BIESS) y la Compañía firmaron un nuevo contrato de prestación de servicios de administración para la gestión y el otorgamiento de créditos hipotecarios por un año.

La Compañía inició un acto de mediación con el cliente para resolver y cerrar el contrato. A la fecha de emisión de estos estados financieros dicho acto de mediación se encuentra en proceso.

- c) **Contratos de servicios - Servicios de Rentas Internas (SRI)** - En diciembre de 2016, la Compañía firmó un contrato de servicios con el (SRI) para la prestación de una implementación del programa de mejora de la solución tecnológica integral OLA 1 como parte del programa de mejora del SRI. La Compañía y el (SRI) acordaron un período de 32 meses a partir del 2 de febrero de 2016 (inicio del proyecto) y un precio de 23,7 millones de dólares. Además, al 31 de diciembre de 2015, la Compañía recibió un anticipo de 4 millones de dólares de conformidad con el contrato.

De acuerdo con un documento de terminación unilateral planteado por el cliente, el 31 de diciembre de 2017, la Compañía revirtió el saldo de la UBR de US\$6,7 millones y provisionó US\$180 mil por concepto de intereses y comisiones al Banco Interamericano de Desarrollo establecidos en el contrato y en la liquidación.

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

En julio de 2018, la Compañía facturó y reconoció el efecto de las multas definidas en el documento de terminación.

La "Contraloría General del Estado Ecuatoriano" auditó el contrato y el informe final aún no se ha publicado a la fecha de estos estados financieros. Con este informe se requerirá una evaluación legal para continuar las acciones para liquidar y cerrar el contrato.

- e) **Compromisos de capital** - La Compañía se ha comprometido contractualmente (neto de anticipos) a US\$43.000 y US\$3.000 al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, para la compra de propiedad, planta y equipo.

Contingencias

a) Asuntos de impuestos directos

Véase la nota sobre las contingencias de impuestos directos en la nota 14 sobre impuestos a la renta

b) Asuntos de impuestos indirectos

No hay contingencias en relación con los asuntos de impuestos indirectos.

17. Transacciones y Saldos con Partes Relacionadas

Las principales partes relacionadas con la Compañía consisten en su sociedad de cartera definitiva, Tata Sons Private Limited, y sus subsidiarias, sus propias subsidiarias, filiales y personal directivo clave. Las transacciones materiales de la empresa con partes relacionadas y los saldos pendientes se realizan con partes relacionadas con las que la empresa realiza transacciones de forma habitual en el curso normal de sus actividades.

Las transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

Transacciones comerciales - Durante los años 2019 y 2018, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con sus partes relacionadas:

Al 31 de diciembre de 2019				
	Tata Sons Limited, sus subsidiarias y asociadas	Tata Consultanc y Services Limited	Subsidiarias de Tata Consultancy Services Limited	Total
		(en miles de USD)		
Ingresos por operaciones	-	50	-	50
Compra de productos y servicios (incluyen reembolsos)	-	5.978	1.013	6.991
Contribución del valor de la marca	49	-	-	49

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Al 31 de diciembre de 2018

	Tata Sons Limited, sus subsidiarias y asociadas	Tata Consultancy Services Limited	Subsidiaria s de Tata Consultanc y Services Limited	Total
	(en miles de USD)			
Ingresos por operaciones	-	38	14	52
Compra de productos y servicios (incluyen reembolsos)	-	4.159	1.038	5.197
Contribución del valor de la marca	134	-	-	134
Dividendos pagados	-	-	3.951	3.951

Saldos con partes relacionadas- Durante los años 2019 y 2018, los siguientes saldos quedaron pendientes al final del periodo de presentación de estados financieros:

Al 31 de diciembre de 2019

	Tata Sons Limited, sus subsidiarias y asociados	Tata Consultancy Services Limited	Subsidiarias de Tata Consultancy Services Limited	Total
	(en miles de USD)			
Cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar no facturadas	-	14	13	27
Otros activos financieros y otros activos	-	-	26	26
Total	-	14	39	52

Al 31 de diciembre de 2018

	Tata Sons Limited, sus subsidiarias y asociados	Tata Consultancy Services Limited	Subsidiarias de Tata Consultancy Services Limited	Total
	(en miles de USD)			
Cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar no facturadas	-	14	-	14
Total	-	14	-	14

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

Saldos por pagar de parte relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019				
	Tata Sons Limited, sus subsidiarias y asociados	Tata Consultancy Services Limited	Subsidiarias de Tata Consultancy Services Limited	Total
	(en miles de USD)			
Cuentas por cobrar comerciales ingresos no ganados y diferidos, otros pasivos financieros otros pasivos	201	546	441	1.188
Total	201	546	441	1.188

Al 31 de diciembre de 2018				
	Tata Sons Limited, sus subsidiarias y asociados	Tata Consultancy Services Limited	Subsidiarias de Tata Consultancy Services Limited	Total
	(en miles de USD)			
Cuentas por pagar comerciales, ingresos no ganados y diferidos, otros pasivos financieros y pasivos otros	152	1.302	449	1.903
Total	152	1.302	449	1.903

Los saldos pendientes no están garantizados y se pagarán en efectivo. No se han dado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el ejercicio en curso ni en ejercicios anteriores con respecto a deudas incobrables o de dudoso cobro sobre cantidades adeudadas por partes relacionadas.

Remuneración del personal directivo clave - La remuneración pagada a los ejecutivos y otros miembros clave de la dirección durante el año fue la siguiente:

TATASOLUTION CENTER S.A.

Notas a los estados financieros

Año que terminó al 31 de diciembre de 2019

	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
	(En miles de USD)	
Beneficios a corto plazo	787	887
	787	887

Las cifras anteriores no incluyen provisiones para jubilación patronal y desahucio, dado que no está disponible una valuación actuarial separada.

18. Eventos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron acontecimientos adicionales que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante en los estados financieros adjuntos.

19. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de febrero de 2020 y se presentarán a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin ninguna modificación.