

**BT SOLUTIONS LIMITED  
(SUCURSAL ECUADOR)**

**Estados Financieros**

**31 de diciembre de 2019**

**Con el informe de los Auditores Independientes**

**CONTENIDO:**

- **Informe de los Auditores Independientes**
- **Estados de Situación Financiera.**
- **Estados de Resultados Integrales.**
- **Estados de Cambios de Fondos de Capital**
- **Estados de Flujos de Efectivo**
- **Resumen de las Principales Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.**

**BT SOLUTIONS LIMITED (SUCURSAL ECUADOR)**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(Expresados en dólares)**

	<u>Notas</u>		<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
<b>Activos:</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo	5	US\$	118.433	74.689
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	7		259.759	709.753
Activos por contratos	16		120.902	4.280
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	21		3.370.595	3.121.153
Activos por impuestos corrientes	6		212.860	168.675
Otras cuentas por cobrar			<u>-</u>	<u>59.525</u>
<b>Total activos corrientes</b>			<u>4.082.549</u>	<u>4.138.075</u>
<b>Activos no corrientes</b>				
Maquinaria y equipos	8		186.882	243.982
Activos por derechos de uso	9		589.474	
Activos por impuestos diferidos	13		<u>23.864</u>	<u>21.966</u>
<b>Total activos no corrientes</b>			<u>800.220</u>	<u>265.948</u>
<b>Total activos</b>		US\$	<u>4.882.769</u>	<u>4.404.023</u>
<b>Pasivos:</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Documentos y cuentas por pagar	10	US\$	377.443	708.912
Pasivo por impuestos corrientes	11		10.104	145.582
Impuesto a la renta por pagar	12		179.594	92.983
Pasivo por arrendamiento	9		198.574	
Ingresos diferidos			-	13.041
Pasivos del contrato			<u>-</u>	<u>97</u>
<b>Total pasivos corrientes</b>			765.715	960.615
Pasivo por arrendamiento	9		<u>393.043</u>	<u>-</u>
<b>Total pasivo no corriente</b>			<u>393.043</u>	<u>-</u>
<b>Total pasivos</b>		US\$	<u>1.158.758</u>	<u>960.615</u>
<b>Fondos de Capital, neto:</b>				
Capital asignado	14		2.500	2.500
Ganancias acumuladas	15		3.777.591	3.496.988
Adopción por primera vez de las NIIF			<u>(56.080,00)</u>	<u>(56.080,00)</u>
<b>Total patrimonio neto</b>			3.724.011	3.443.408
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		US\$	<u>4.882.769</u>	<u>4.404.023</u>



Ecuarepresenta S.A.  
Representante Legal



Gerenofoque S.A.  
Contador

**BT SOLUTIONS LIMITED (SUCURSAL ECUADOR)**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
(Expresados en dólares)

<b>Años terminados en:</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Ingresos de actividades ordinarias	16	2.502.671	2.066.609
Costo de ventas	17	<u>(1.700.572)</u>	<u>(2.190.572)</u>
<b>Ganancia (Pérdida) bruta</b>		<b>802.099</b>	<b>(123.963)</b>
<b>Gastos:</b>			
Gastos administrativos	20	(374.617)	(194.244)
Ingresos financieros, netos	18	<u>76.738</u>	<u>65.755</u>
		<u>(297.879)</u>	<u>(128.489)</u>
<b>Utilidad (Pérdida) del ejercicio antes de impuesto a las ganancias</b>		<b>504.220</b>	<b>(252.452)</b>
<b>Gasto de impuesto a las ganancias:</b>			
Impuesto a las ganancias corriente	12	(225.515)	(129.134)
Impuesto a las ganancias diferido	13	<u>1.898</u>	<u>4.041</u>
		<u>(223.617)</u>	<u>(125.093)</u>
<b>Resultado integral total del año</b>		<b><u>280.603</u></b>	<b><u>(377.545)</u></b>



\_\_\_\_\_  
Ecuarepresenta S.A.  
Representante Legal



\_\_\_\_\_  
Gerenfoque S.A.  
Contador

**BT SOLUTIONS LIMITED (SUCURSAL ECUADOR)**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN FONDOS DE CAPITAL**  
**(Expresados en dólares)**

Concepto		Capital asignado	Adopción por Primera Vez de las NIIF	Resultados acumulados	Total
<b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>	<b>US\$</b>	2.500	(56.080)	3.874.533	3.820.953
Resultado integral total del año		-	-	(377.545)	(377.545)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>		<b>2.500</b>	<b>(56.080)</b>	<b>3.496.988</b>	<b>3.443.408</b>
Resultado integral total del año		-	-	280.603	280.603
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>US\$</b>	<b>2.500</b>	<b>(56.080)</b>	<b>3.777.591</b>	<b>3.724.011</b>



\_\_\_\_\_  
Ecuarepresent a S.A.  
Representante Legal



\_\_\_\_\_  
Geremfoque S.A.  
Contador

**BT SOLUTIONS LIMITED (SUCURSAL ECUADOR)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(Expresados en dólares)**

<b>Años terminados en:</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias		504.220	(252.451)
<b>Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:</b>			
Depreciación de maquinaria y equipos	8	79.302	101.734
Depreciación activo por derecho de uso	9	197.265	
Estimación de pérdida crediticia	7	(18.637)	21.628
Ajuste de activos fijos	8	36.376	185.183
Otros		-	34.519
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		468.631	(317.459)
Activos por contratos		(116.622)	(4.280)
Activos por impuestos corrientes		(44.185)	(113.629)
Otras cuentas por cobrar		59.525	(30.233)
Documentos y cuentas por cobrar relacionadas		(167.672)	1.993.013
Gastos prepagados		-	21.401
Documentos y cuentas por pagar		(331.469)	220.854
Pasivo por impuestos corrientes		(135.477)	42.443
Impuesto a la renta por pagar		-	23.897
Otros pasivos corrientes		(13.041)	(71.385)
Pasivos contractuales		(97)	(97)
Cuentas por pagar relacionadas		-	(1.528.765)
<b>Efectivo provisto por las actividades de operación</b>		<b>518.119</b>	<b>326.373</b>
Interes pagado en arrendamientos		(14.110)	-
Flujo de efectivo de impuesto a la renta	12	(138.905)	(153.031)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<b>365.104</b>	<b>173.342</b>
<b>Flujo de efectivo por las actividades de inversión:</b>			
Intereses por préstamos a relacionadas	21	(81.770)	(70.554)
Adiciones de maquinaria y equipos	8	(58.578)	(145.777)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>(140.348)</b>	<b>(216.331)</b>
<b>Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>			
Pago de pasivos por arrendamiento y total flujo de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento		(181.012)	-
<b>Incremento (Decremento), neto de efectivo</b>		<b>43.744</b>	<b>(42.989)</b>
Efectivo al inicio del año		74.689	117.678
Efectivo al final del año		118.433	74.689



Ecuarepresent a S.A.  
Representante Legal



Gerentofoque S.A.  
Contador

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- a. **Nombre de la entidad.**  
BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador).
- b. **RUC de la entidad.**  
1791874439001.
- c. **Domicilio de la entidad.**  
N24F Baquerizo Moreno SN E10 José Tamayo
- d. **Forma legal de la entidad.**  
Sucursal Extranjera.
- e. **País de incorporación.**  
Ecuador.
- f. **Descripción.**

El 28 de marzo del 2003 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N°.03.Q.IJ.1070, autorizó el establecimiento de una sucursal en el Ecuador a la entidad extranjera BT Solutions Limited, de nacionalidad británica.

La Sucursal forma parte del grupo de compañías BT Solutions Limited Plc, las cuales se dedican, entre otras actividades, a brindar servicios globales de administración de comunicaciones empresariales. Las operaciones de la Sucursal en el Ecuador corresponden principalmente a la administración de los servicios de comunicaciones y tecnología.

- g. **Situación económica del país**

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Adicionalmente, con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró pandemia al brote de COVID-19, debido a su rápida propagación por el mundo, habiendo afectado a más de 150 países. La mayoría de los gobiernos están tomando medidas restrictivas para contener la propagación, que incluyen: aislamiento, confinamiento, cuarentena y restricción al libre movimiento de personas, cierre de locales públicos y privados, salvo los denominados esenciales o de primera necesidad (sanitarios, alimenticios, combustibles y comunicaciones) y cierre de fronteras y reducción drástica del transporte aéreo, marítimo, ferroviario y terrestre.

Estas medidas consisten en la ralentización o suspensión de la mayoría de las actividades no esenciales desarrolladas por los individuos y, consecuentemente, están afectando de forma significativa la economía nacional, regional y global, debido a la interrupción o ralentización de las cadenas de suministro y al aumento significativo de la incertidumbre económica, evidenciado por un aumento en la volatilidad del precio de los activos, y disminución de los tipos de interés a largo plazo.

Con relación a los estados contables al 31 de diciembre de 2019, las consecuencias económico-financieras derivadas de los sucesos mencionados se consideran un hecho posterior al cierre del ejercicio y, de corresponder o existir, se reconocerán en los estados contables del nuevo ejercicio. Sin embargo, la Administración de la Sucursal considera que las circunstancias descritas no invalidan la aplicación de políticas contables correspondientes a una empresa en marcha en la preparación de los estados contables al 31 de diciembre de 2019.

La Administración de la Sucursal evaluará durante el ejercicio 2020 el impacto de las referidas circunstancias y de aquellos hechos y circunstancias que puedan producirse en un futuro sobre la situación patrimonial y financiera de la Sociedad y sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes a periodos iniciados a partir del 1 de enero de 2020.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### **2.1. Bases de preparación.**

Los presentes estados financieros de la Sucursal han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Sucursal han sido preparados sobre la base del costo histórico.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sucursal. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### 2.2. Cambios en políticas contables

2.2.1. La siguiente norma y modificación ha entrado en vigencia al 1 de enero de 2019:

NIIF 16 – Arrendamientos.

Elimina el modelo de contabilidad dual para arrendatarios que distingue entre los contratos de arrendamiento financiero que se registran dentro del balance y los arrendamientos operativos para los que no se exige el reconocimiento de las cuotas de arrendamiento futuras. En su lugar, se desarrolla un modelo único, dentro del balance, que es similar al de arrendamiento financiero actual.

En el caso del arrendador se mantiene la práctica actual es decir, los arrendadores siguen clasificando los arrendamientos como arrendamientos financieros y operativos.

#### Principales impactos de la nueva norma

Para los arrendatarios, el contrato de arrendamiento se convierte en un pasivo y un activo equivalente, el derecho de uso del bien objeto del contrato. Por tanto, se incrementará el tamaño del balance con nuevos activos pero también aumentará su endeudamiento.

Los impactos van más allá del balance. También se producirán cambios durante la vigencia del contrato de arrendamiento. En particular, las empresas deberán aplicar un patrón anticipado de reconocimiento de gastos en la mayoría de los contratos, aun cuando abonan rentas anuales constantes.

Todas las empresas necesitarán evaluar la magnitud de los impactos de la norma para que puedan entender las implicaciones en su actividad de negocio. Las áreas de enfoque pueden incluir:

- El efecto de la norma en los resultados financieros.
- Los costes de implementación.
- El efecto de los cambios propuestos a las prácticas de negocio.

En la transición a la NIIF 16, la Sucursal reconoció activos por derecho de uso adicionales, incluyendo propiedades de inversión y pasivos por arrendamiento. El impacto en la transición se resume a continuación.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 1 de enero de 2019

Activos por derecho de uso - propiedades y equipo	786,739
Pasivos por arrendamiento	(786,739)

Al medir los pasivos por arrendamientos para los arrendamientos que fueron clasificados como arrendamientos operativos, la Compañía descontó los pagos de arrendamiento utilizando su tasa incremental definida por la Tesorería del Grupo BT al 1 de enero de 2019. El promedio ponderado de la tasa aplicada es del 2.23%

### 1 de enero de 2019

Compromisos por arrendamiento operativos al 1 de enero de 2019 bajo NIC 17	819,492
Pasivos por arrendamiento reconocidos al 1 de enero de 2019 descontados	786,739

### 2.2.2. Nuevas normas e interpretaciones emitidas que no han entrado en vigencia

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Sucursal no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Sucursal a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 1y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones	1de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio	1de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1de enero 2021
NIIF 9, NIC 39 e IFRS 7	Cambios a las consideraciones a las tasas de interés (referenciales).	1de enero 2020

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

### 2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas en los estados financieros de la Sucursal se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Sucursal. A menos que indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes los mayores a ese período.

### 2.5. Efectivo.

La Sucursal considera como efectivo a los saldos de bancos en instituciones financieras y bancarias de gran liquidez a corto plazo, las que no poseen restricciones de ninguna índole.

En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "Pasivos corrientes".

### 2.6. Activos y Pasivo financieros.

#### Clasificación

La Sucursal clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

#### Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

#### Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal se clasifica sus instrumentos de deuda:

### **Costo amortizado**

Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/ (pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

### **Valor razonable con cambios en otro resultado integral**

Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/ (pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/ (pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

### **Valor razonable con cambios en resultados**

Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/ (pérdidas) en el periodo en el que surgen.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Sucursal sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Sucursal comprenden el “Efectivo” y “Cuentas por cobrar a compañías relacionadas”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que le adeudan a la Sucursal por el servicio de arrendamiento. Las cuentas por cobrar comerciales cuentan con un promedio de cobro de aproximadamente 30 días a terceros y no hay actualmente una política de cobro para las relacionadas. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales.

### **Reconocimiento y baja de activos financieros**

Las transacciones de compra/ venta de activos financieros se reconocen en el que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Sucursal se compromete a comprar/ vender el activo.

#### **2.6.1 Deterioro de activos financieros**

Para las cuentas por cobrar comerciales y a compañías relacionadas la Sucursal utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

Desde el 1 de enero del 2018, de la Sucursal evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y VR-ORI. La metodología de deterioro aplicada depende si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Administración de la Sucursal no ha registrado deterioro de los activos financieros.

#### **2.6.2 Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

prestatario, en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

### **Compensación.**

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando La Sucursal tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

### **Deterioro.**

#### **Activos financieros no derivados**

La Sucursal mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

Las correcciones de valor por documentos y cuentas por cobrar siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo financiero.

La Sucursal asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora mayor a 30 días.

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de sucesos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que están posiblemente dentro de los 12 meses después de la fecha de presentación (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses).

#### **Medición de las pérdidas crediticias esperadas**

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por probabilidad de las pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Sucursal espera recibir).

Las pérdidas crediticias esperadas son descontadas usando la tasa de interés efectiva del activo financiero.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### Activos financieros con deterioro crediticio

En cada fecha de presentación, la Sucursal evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio.

Un activo financiero tiene 'deterioro crediticio' cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El criterio que utiliza la Sucursal para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras por más de 30 días;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de las pérdidas crediticias esperadas es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original.

El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

### Castigo

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando la Sucursal no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una porción del mismo. En el caso de los clientes individuales, la política de la Sucursal es castigar el importe en libros bruto cuando el activo financiero tiene una mora de 365 días con base en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares.

La Sucursal no espera que exista una recuperación significativa del importe castigado. No obstante, los activos financieros que son castigados podrían estar sujetos a actividades a fin de cumplir con los procedimientos de la Sucursal para la recuperación de los importes adeudados.

Cuando un documento o cuenta por cobrar es castigada o dada de baja, es contabilizada contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de pérdidas crediticias esperadas.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 2.7. Maquinaria y equipos.

Se denomina maquinaria y equipos a todo bien tangible adquirido por la Sucursal para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Sucursal, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como maquinaria y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Sucursal obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Sucursal mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de la maquinaria y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones en las que se incurrió para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como de costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la maquinaria y equipos se han estimado como sigue hasta el año 2018:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Maquinaria y equipos	De 3 a 20 años	0

En el año 2019 se ha realizado el recálculo de depreciación de los activos fijos según el siguiente detalle:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Maquinaria y equipos	De 3 a 10 años	0%

La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración de la Sucursal, para cada elemento de la Maquinaria y equipo.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

La vida útil de los activos se revisa y ajustan por lo menos una vez al año. Al 31 de diciembre de 2019 se revisaron la vida útil y valores residuales de maquinarias y equipos lo cual generó un gasto de depreciación anual menor y una diferencia entre la base financiera y base tributaria por lo que se registró un activo por impuesto diferido asociado.

Al final de cada período contable se revisa el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido o, en su caso, revertirá las pérdidas por deterioro del valor.

### **2.8. Deterioro de valor de activos no financieros.**

La Sucursal evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Sucursal estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

### **2.9. Costos por intereses.**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Sucursal no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de maquinaria y equipos. Sin embargo, de existir compras con financiamiento, es política de la Sucursal incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso.

### **2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio: proveedores locales y del exterior, y relacionadas.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: obligaciones tributarias.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

### **2.11. Provisiones.**

La Sucursal considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Sucursal tiene obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria la salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **2.12. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la liberación o constitución de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### **a) Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 28% si los accionistas finales de la Compañías están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce en 10 puntos (15% o 18%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago del “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **b) Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Se determina tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### **c) Exposición tributaria**

Al determinar el importe del impuesto a la renta corriente e impuesto a la renta diferido, la Sucursal considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Sucursal cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en el cual se determinen.

### **2.13. Capital social suscrito o asignado.**

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

### **2.14. Ingresos de actividades ordinarias.**

En la nota 16 (d) se presenta información sobre las políticas contables de la Compañía para los contratos con cliente.

### **2.15. Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos de administración corresponden a: pago de servicios básicos, depreciación de propiedades, planta y equipo, pago de servicios a terceros, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Sucursal.

Los gastos financieros están compuestos, principalmente, por comisiones bancarias.

### **2.16. Medio ambiente.**

La actividad de la Sucursal no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### **2.17. Estado de flujo de efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Sucursal es responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como del desarrollo y seguimiento de sus políticas.

Las políticas de administración de riesgos de la Sucursal son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Sucursal, fijar límites y controles de riesgo adecuados y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

La Sucursal revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

#### a. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales. Los instrumentos financieros que someten parcialmente a la Sucursal a concentraciones de riesgo de crédito están principalmente representados por las cuentas por cobrar por ventas a crédito a clientes no relacionados y relacionados, así como en préstamos a terceros y relacionadas.

Todos los clientes de BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador), son clientes multinacionales a los cuales les suministra y soporta la red a nivel mundial. Las condiciones de los mismos son óptimas y el estudio crediticio se realiza a nivel Corporativo, lo que permite confirmar que el riesgo crediticio es bajo.

#### Evaluación de pérdida crediticia esperada para clientes individuales al 31 de diciembre de 2019

La Sucursal usa una matriz de provisión para medir las pérdidas crediticias esperadas de los documentos y cuentas por cobrar por clientes individuales.

Las tasas de pérdida se calculan usando un método de “tasa móvil” basado en la probabilidad de que una cuenta por cobrar avance por sucesivas etapas de mora hasta su castigo.

Las tasas de deterioro se calculan por separado para las exposiciones en distintos segmentos con base en las siguientes características comunes de riesgo de crédito: antigüedad de la relación con el cliente y tipo de servicio prestado.

La exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para los documentos y cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Riesgo	LCY-Corriente	LCY-1-30	LCY-31-60	LCY-61-90	LCY-91-180	LCY-181-365	LCY 365+	LCY-Total
0	-	-	-	-	-	-	-	-
100	-	-	-	-	-	-	-	-
A_ Riesgo severo	-	-	-	-	-	-	-	-
B_ Riesgo alto	-	-	-	-	-	-	-	-
C_ Riesgo medio	670	286	133	131	268	696	43	2.227
D_ Riesgo bajo	4.180	1.319	157	2	162	578	450	6.848
E_ Riesgo mínimo	-	-	-	-	-	-	-	-
Post Suspensión	-	-	-	-	-	-	-	-
Sin calificación	47	-	175	-	-	-	-	222
<b>Total</b>	<b>4.897</b>	<b>1.605</b>	<b>465</b>	<b>133</b>	<b>430</b>	<b>1.274</b>	<b>493</b>	<b>9.297</b>

Riesgo	LCY-Corriente	LCY-1-30	LCY-31-60	LCY-61-90	LCY-91-180	LCY-181-365	LCY 365+	LCY-Total
0	-	-	-	-	-	-	-	-
100	-	-	-	-	-	-	-	-
A_ Riesgo severo	-	-	-	-	-	-	-	-
B_ Riesgo alto	-	-	-	-	-	-	-	-
C_ Riesgo medio	174	620	234	-	-	1.366	60	2.454
D_ Riesgo bajo	941	1.224	1.163	2.092	2.353	8.967	8.716	25.456
E_ Riesgo mínimo	-	-	-	-	-	-	-	-
Post Suspensión	-	-	-	-	-	-	-	-
Sin calificación	24	-	-	-	-	-	-	24
<b>Total</b>	<b>1.139</b>	<b>1.844</b>	<b>1.397</b>	<b>2.092</b>	<b>2.353</b>	<b>10.333</b>	<b>8.776</b>	<b>27.934</b>

Las tasas de pérdida se basan en la experiencia de pérdida crediticia real de los últimos 3 años y en la calificación crediticia de cada cliente, asignando un nivel de riesgo a cada cliente con una escala de siete categorías. Estas tasas son multiplicadas por factores en escala para reflejar las diferencias entre las condiciones económicas durante el período en el que se han reunido los datos históricos, las condiciones actuales y la visión de la Sucursal de las condiciones económicas durante la vida de las cuentas por cobrar.

### b. Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Sucursal tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Sucursal para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Sucursal. A continuación un detalle de los pasivos financieros:

	Nota	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Documentos y cuentas por pagar	(10)	US\$ 322.830	708.912
		US\$ 322.830	708.912

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

A continuación se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros no derivados:

		Corriente		No corriente
		Dentro de	Entre 6 a	Entre 1 a
		6 meses	12 meses	5 años
<u>Año terminado en diciembre 31, 2019:</u>				
Documentos y cuentas por pagar	US\$	322.830	-	-
Pasivo por arrendamiento		-	198.574	393.043
		<u>322.830</u>	<u>198.574</u>	<u>393.043</u>
 <u>Año terminado en diciembre 31, 2018:</u>				
Documentos y cuentas por pagar	US\$	<u>708.912</u>	-	-
	US\$	<u>708.912</u>		

### c. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Sucursal o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- **Riesgo de calidad de servicio.**

La Sucursal se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que cuenta con sistemas de gestión de calidad (no certificados) orientados a la satisfacción del cliente por medio de la prestación de un servicio de calidad.

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- Año 2019 -0.07%
- Año 2018 -0.20%

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### d. Riesgo de pérdidas asociadas a la inversión en maquinaria y equipo.

La Sucursal está expuesta a un riesgo bajo, pese a contar con activos importantes. Esto se debe a que tiene sus activos asegurados contra siniestros, lo que atenúa posibles pérdidas en las cuales incurrirá la Sucursal en el caso de que exista un robo, incendio, etc.

### e. Administración de capital.

La política de la Sucursal es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del capital suscrito o asignado y resultados acumulados.

La Sucursal considera que no existieron cambios significativos durante los años 2019 y 2018 en su enfoque de administración de capital.

El índice Deuda-Patrimonio Ajustado de la Sucursal al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Total pasivos	US\$	1.158.758	960.615
Menos efectivo		(118.433)	(74.689)
Total deuda neta	US\$	<b>1.040.325</b>	<b>885.926</b>
Total patrimonio neto	US\$	3.724.011	3.443.409
Índice de deuda-patrimonio neto		27,94%	25,73%

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Sucursal efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 4.1. Vidas útiles y deterioro de maquinaria y equipos.

La valorización de la maquinaria y equipos consideran la realización de estimaciones para determinar tanto los valores residuales como las vidas útiles a utilizar para el cálculo de las depreciaciones de cada activo. Estas estimaciones consideran factores de operación, tecnológicos y de usos alternativos de los activos.

La Sucursal revisa la vida útil estimada y el valor residual de dichos activos al final de cada período anual o cuando ocurre un evento que indica que dicha vida útil o valor residual es diferente. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificar algún cambio.

### 4.2. Recuperabilidad de activos por impuestos diferidos.

La Sucursal contabiliza los activos por impuestos diferidos en consideración a su posibilidad de recuperación, basándose en la existencia de pasivos por impuestos diferidos con similares plazos de reverso y en la posibilidad de generación de suficientes utilidades tributarias futuras. Esto último en base a proyecciones internas efectuadas por la Administración a partir de la información actualizada de la cual dispone.

Los resultados y flujos reales de impuestos pagados o recibidos podrían diferir de las estimaciones efectuadas por la Sucursal, producto de cambios legales tributarios futuros no previstos en las estimaciones.

### 4.3. Otras estimaciones.

La Sucursal ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales y consultores.

En el caso de que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen y su registro contable se lo realizará de forma prospectiva.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 5. EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a los saldos de libre disponibilidad mantenidos en la cuenta corriente en CITIBANK N.A. (Sucursal Ecuador) por US\$ 118,433 y US\$ 74,689 respectivamente.

### 6. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		Años terminados en	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
IVA pagado en compras	US\$	-	67.308
Retenciones en la fuente de IVA		212.860	101.367
Saldo final	US\$	212.860	168.675

### 7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		Años terminados a	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
Basf Ecuatoriana S.A.	US\$	3.082	7.807
Corporación Distribuidora De Alimentos S.A. Cordialsa		11.176	11.176
Industrial Papelera Ecuatoriana S.A. Inpaecsa		1.219	-
Industrial Surindu S.A		1.538	200
Kimberly-Clark Ecuador S.A.		1.714	-
Mondelez Ecuador C. Ltda		10.991	15.990
Octopian Services Dmcc		10.945	-
Nestlé Ecuador S.A.		-	9.665
Parmalat Del Ecuador S.A.		15.558	9.928
Pepsi-Cola Ecuador Cia. Ltda.		(7.108)	31
Snacks America Latina Ecuador Cia. Ltda.		18.091	44.736
Productos Familia Sancela Del Ecuador S.A.		11.199	11.199
Syngenta Crop Protection S.A.		22	669
Unilever Andina Ecuador S.A.		181.128	625.523
Yarecuador Cia Ltda		9.746	9.746
Otras cuentas		(245)	(8.983)
		<b>269.056</b>	<b>737.687</b>
(-) Provisión de Incobrables		(9.297)	(27.934)
	US\$	<b>259.759</b>	<b>709.753</b>

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

El movimiento de la provisión cuentas incobrables, es como sigue:

		Años terminados en	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
Saldo inicial	US\$	(27.934)	(6.306)
Reversión (Provisión) del año		18.637	(21.628)
Saldo final	US\$	<u>(9.297)</u>	<u>(27.934)</u>

Los vencimientos de la cartera de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados son como se presenta a continuación:

Vencimientos		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
<b><u>No vencidos</u></b>			
De 1 a 30 días	US\$	4.472	381.577
<b><u>Vencidos</u></b>			
De 31 a 60 días		21.936	62.809
De 61 a 90 días		26.541	104.581
De 91 a 180 días		35.225	53.748
Mayor a 181 días		180.882	134.972
	US\$	<u>269.056</u>	<u>737.687</u>

### 8. MAQUINARIA Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
<b><u>Maquinaria y equipos, neto:</u></b>			
Maquinaria y equipos	US\$	186.882	204.905
Otros (1)	US\$	-	39.077
		<u>186.882</u>	<u>243.982</u>

(1) Corresponde a compras de maquinaria y equipos cuyo proceso de importación no ha concluido al cierre del año.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Un resumen del costo de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Maquinaria y equipos	548.188	529.760
Otros	-	39.076
US\$	<b><u>548.188</u></b>	<b><u>568.836</u></b>

Un resumen de la cuenta depreciación acumulada, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Maquinaria y equipos	US\$ <b><u>(361.306)</u></b>	<b><u>(324.854)</u></b>

El movimiento de la maquinaria y equipos, fue como sigue:

<b>Concepto</b>		<b>Maquinaria y equipos</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
<b><u>Año terminado en diciembre 31, 2019:</u></b>				
Saldo inicial	US\$	204.905	39.077	243.982
Adiciones		58.578	-	58.578
Otros ajustes		2.701	(39.077)	(36.376)
Gasto depreciación (Nota 20)		<u>(79.302)</u>	<u>-</u>	<u>(79.302)</u>
Saldo final	US\$	<b><u>186.882</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>186.882</u></b>

<b>Concepto</b>		<b>Maquinaria y equipos</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
<b><u>Año terminado en diciembre 31, 2018:</u></b>				
Saldo inicial	US\$	391.208	26.589	417.797
Adiciones		106.701	39.076	145.777
Transferencias		-	(26.588)	(26.588)
Otros ajuste		(182.944)	-	(182.944)
Transferencia depreciación acumulada activos intercompañías		(8.326)	-	(8.326)
Gasto depreciación (Nota 20)		<u>(101.734)</u>	<u>-</u>	<u>(101.734)</u>
<b>Saldo final</b>	US\$	<b><u>204.905</u></b>	<b><u>39.077</u></b>	<b><u>243.982</u></b>

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 9. ACTIVOS POR DERECHO DE USO (NIIF 16)

La Sucursal arrienda instalaciones. Los arrendamientos generalmente se establecen por un período de 3 a 10 años, con una opción para renovar el arrendamiento después de esa fecha. Los pagos de arrendamiento se renegocian anualmente para reflejar los precios de arriendos en el mercado. Algunos arrendamientos prevén pagos de arriendo adicionales que se basan en cambios en los índices de precios locales. Para ciertos arrendamientos, la Sucursal tiene restricciones para celebrar acuerdos de subarrendamiento.

El único arrendamiento que posee la Sucursal corresponde al arrendamiento de espacio para ser utilizado como nodo. Anteriormente, este se clasificaba como arrendamiento operativo bajo la NIC 17.

La información sobre el arrendamiento para los que la Sucursal es un arrendatario es presentada a continuación:

#### 9.1 Activos por derecho de uso

Los activos por derecho de uso relacionados con instalaciones se presenta a continuación:

	<b>Diciembre</b>
	<b>31, 2019</b>
<b>Saldos al 1 de enero de 2019</b>	786.739
Depreciación del año	(197.265)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>589.474</b>

#### 9.2 Pasivos por arrendamientos

	<b>Diciembre</b>
	<b>31, 2019</b>
<b>2019 - Arrendamientos bajo NIIF 16</b>	
Menos de un año	209.232
Dos a tres años	209.232
Tres a cuatro años	191.796
<b>Total al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>610.260</b>
<b>2018 - Arrendamientos bajo NIC 17</b>	<b>Total</b>
Menos de un año	209.232
Dos a tres años	209.232
Tres a cuatro años	209.232
Cuatro a cinco años	191.796
<b>Total al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>819.492</b>

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2019, los pagos mínimos futuros por los arrendamientos operativos no cancelables medidos a valores descontados son los siguientes:

	<b>Total</b>
<b><u>2019 - Arrendamientos bajo NIIF 16</u></b>	
Menos de un año	198.574
Dos a tres años	202.995
Tres a cuatro años	190.048
<b>Total al 31 de diciembre de 2019</b>	<b><u>591.617</u></b>

	<b>Total</b>
<b><u>2019 - Arrendamientos bajo NIIF 16</u></b>	
Corriente	198.574
No corriente	393.043
	<b><u>591.617</u></b>

### 10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Centurylink Ecuador S.A. (Level 3 Ecuador)	US\$ 32.765	46.745
Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT)	950	4.835
Dinfratec S.A.	1.207	-
Gerenfoque S.A.	-	45.780
Ig Networks Cía. Ltda.	1.842	3.734
Ingram Micro	273	-
Ncr Global Solutions Ltd	3.290	-
NETRIX	1.700	-
Panalpina Ecuador Sa	2.857	-
Redes Y Soluciones De Comercio Netrix Cía Ltda	5.316	3.569
Telconet Sa	228.123	552.103
Ufinet Ecuador	14.602	-
Unisys Del Peru (Ecuador)	14.189	13.462
Westcon Cala Inc	5.649	-
Westcon Corporation Ecuador Wce Cía Ltda	3.415	-
Otras	6.652	38.684
	<b>US\$ <u>322.830</u></b>	<b><u>708.912</u></b>

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

		<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Provisiones Proveedores Locales (1)	US\$	54.613	-
	US\$	<u>54.613</u>	<u>-</u>
Total		<u>377.443</u>	<u>708.912</u>

(1) Corresponde a las provisiones de gasto de auditoria, servicios de representación legal y costo de penalidad.

#### 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Retenciones en la fuente por Impuesto a la renta	US\$	7.397	99.404
Retenciones en la fuente por Impuesto al valor agregado		2.707	46.178
	US\$	<u>10.104</u>	<u>145.582</u>

#### 12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los ejercicios fiscales 2018 a 2019, están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

##### Conciliación tributaria - Impuesto a la Renta

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

		<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Utilidad (Pérdida ) antes de Impuesto a la renta	US\$	504.220	(252.451)
Más:			
Gastos no deducibles (1)		373.200	738.305
Diferencias temporarias		24.641	30.683
Utilidad gravable	US\$	<u>902.061</u>	<u>516.537</u>
Tasa de impuesto a las ganancias del período		<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a las ganancias causado	US\$	<u>225.515</u>	<u>129.134</u>
Tasa efectiva		<u>45%</u>	<u>-51%</u>

(1) En el año 2019 corresponden principalmente a exceso límite del 20% de servicios técnicos, administrativos con relacionadas del exterior por US\$353.360 y US\$19.841 corresponde al costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes; en el año 2018 corresponden a exceso límite del 20% de servicios técnicos, administrativos con relacionadas del exterior por US\$736.754 y US\$1.551 corresponde al costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes.

Al 31 de diciembre los saldos por pagar se exponen así:

		<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Impuesto a la renta por pagar antes de compensación	US\$	225.515	129.134
Anticipos pagados		(13.588)	(17.242)
Retenciones en la fuente del ejercicio		(32.333)	(18.909)
Impuesto a la renta por pagar	US\$	<u>179.594</u>	<u>92.983</u>

### 13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

		Base		Diferencia	
		Tributaria	Financiera	Permanente	Temporaria
<u>Diciembre 31, 2019:</u>					
Maquinaria y Equipo	US\$	281.735	186.279	-	95.456
	US\$	281.735	186.279	-	95.456
<u>Diciembre 31, 2018:</u>					
Maquinaria y Equipo	US\$	293.132	205.269	-	87.863
Otras obligaciones corrientes		-	-	-	-
	US\$	293.132	205.269	-	87.863

Los saldos de los impuestos diferidos, fue como sigue:

		<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
<u>Impuesto diferido por cobrar:</u>			
Maquinaria y equipo	US\$	23.864	21.966

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, fue como sigue:

		<b>Saldo Inicial</b>	<b>Resultado de período</b>	<b>Saldo Final</b>
<u>Año terminado en diciembre 31, 2019:</u>				
Maquinaria y equipo	US\$	21.966	1.898	23.864
<b>Saldo Final</b>	US\$	<b>21.966</b>	<b>1.898</b>	<b>23.864</b>
<u>Año terminado en diciembre 31, 2018:</u>				
Maquinaria y equipo	US\$	-	21.966	21.966
Otras obligaciones no corrientes		17.925	(17.925)	-
<b>Saldo Final</b>	US\$	<b>17.925</b>	<b>4.041</b>	<b>21.966</b>

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fue como sigue:

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

		<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
<u>Gasto impuesto a las ganancias del año:</u>			
Impuesto a las ganancias corriente	US\$	225.515	129.134
Efecto liberación/ constitución de impuesto diferido		(1.898)	(4.041)
	US\$	<b>223.617</b>	<b>125.093</b>

La relación entre el gasto por Impuesto a la renta y la utilidad antes de impuestos de los años 2019 y 2018 se muestra a continuación:

		<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Utilidad (Pérdida) del año antes de Impuesto a la renta	US\$	504.220	(252.451)
Tasa impositiva vigente (%)		25%	25%
Impuesto a la renta a la tasa vigente		<b>126.055</b>	<b>(129.134)</b>
Efecto fiscal de los ingresos exentos/ gastos no deducibles al calcular la ganancia fiscal		99.460	196.757
Impuesto a la renta	US\$	225.515	129.134
Tasa efectiva		45%	-51%

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de beneficios fiscales futuros.

#### Otros asuntos – reformas tributarias.

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/ o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/ o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

Con estos antecedentes, La Administración de la Sucursal ha evaluado dichas reformas y considera que no se verá afectada.

#### 14. FONDOS DE CAPITAL.

Capital Asignado

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital asignado de la sucursal asciende a US\$2.500.

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 15. RESULTADOS ACUMULADOS.

#### **Ganancias acumuladas.**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de la casa matriz y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re - liquidación de impuestos u otros.

#### **Resultados provenientes de la Adopción a las NIIF.**

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

### 16. INGRESOS

#### Reconocimiento de ingresos

#### a) Flujos de Ingresos

La Sucursal genera ingresos principalmente de la prestación de servicios de comunicación y tecnología a sus clientes, a través de la suscripción de contratos de prestación de servicios globales de administración de comunicaciones empresariales.

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anglo American Ecuador S.A.	US\$	22.552	-
Basf Ecuatoriana		20.185	26.692
Btgs Central Trades		1.095.940	904.774
Corporación Distribidora De Alimentos S.A Cordialsa		66.000	77.069
Ecuajugos S.A.		1.045	-
Industrial Papelera Ecuatoriana S.A Inpaecsa		14.400	-
Industrial Surindu S.A.		1.246	-
Kimberly - Clark Ecuador S.A.		80.050	-
Mondelez Ecuador C. Ltda.		64.909	62.698
Nestle Ecuador S.A		4.746	8.630
Novartis Ecuador S,A,		2.730	8.821
Parmalat Del Ecuador S. A.		35.040	-
Pepsi Cola Ecuador Cía, Ltda,		3.097	53.407
Pepsi Snacks América Latina		21.209	46.940
Productos Familia Sancela Del Ecuador S,A,		132.273	132.273
Unilever Andina Ecuador S,A,		542.772	581.260
Yara Ecuador Cía, Ltda,		102.096	106.320
Zurich Seguros Ecuador S.A.		194.962	-
Otros Clientes		97.419	57.725
	US\$	<b>2.502.671</b>	<b>2.066.609</b>

b) Desagregación de Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

A continuación se presentan los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, los cuales se desglosan por principales líneas de servicio y oportunidad del reconocimiento de ingresos.

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Principal Producto / Línea de servicios de administración de comunicación	US\$	2.502.671	2.066.609
Tiempo de reconocimiento de ingresos Servicios prestados a lo largo del tiempo	US\$	2.502.671	2.066.609

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### c) Saldos del Contrato

A continuación los saldos de los contratos con clientes sobre deudores comerciales, es como sigue:

			2019	
	<u>Nota</u>		31 de <u>Diciembre</u>	1 de Enero
Documentos y cuentas por cobrar	7	US\$	259.756	709.753
Activos del contrato			120.902	4.280
Pasivos del contrato			<u>-</u>	<u>97</u>

Los activos del contrato se relacionan básicamente con los derechos de la Sucursal a la contraprestación por los servicios prestados pero no facturados a la fecha de presentación, relacionada principalmente con la prestación de servicios de comunicaciones y tecnología. Los activos del contrato son transferidos a documentos y cuentas por cobrar clientes cuando los derechos se hacen incondicionales; esto por lo general ocurre cuando la Sucursal emite la correspondiente factura al cliente.

Los pasivos del contrato se relacionan básicamente con la contraprestación anticipada recibida de los clientes para la adquisición de los servicios acordados con los clientes.

### d) Obligaciones de desempeño y políticas de reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden en base a la contraprestación especificada en un contrato con un cliente. La Sucursal reconoce los ingresos cuando transfiere el control del servicio a un cliente.

A continuación se proporciona información sobre la naturaleza y la oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño en contratos con clientes, incluyendo los términos de pago significativos, y las correspondientes políticas de reconocimiento de ingresos.

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Tipo de producto servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de las obligaciones de desempeño, incluyendo los términos de pago significativos	Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 (aplicable a partir del 1 de enero de 2018)
Prestación de servicios de administración de comunicaciones	<p>Los servicios de administración global de redes y comunicaciones son prestados a medida que el cliente requiere el servicio. Una vez que se presta el servicio y el cliente confirma su recepción a entera satisfacción, se emite la factura.</p> <p>Los servicios de administración de redes y comunicaciones, son prestados durante la vigencia del contrato. Por lo general, este tipo de servicios se facturan una vez que se ha prestado el servicio.</p> <p>Por lo general, las facturas son pagaderas dentro de un plazo de 30 a 45 días.</p> <p>No se proporcionan descuentos por los servicios prestados, mas allá de los descuentos que han sido pactados en los convenios firmados con cada cliente y éstos son aprobados por el corporativo.</p>	<p>Los ingresos se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente y este ha aceptados la conformidad del servicio. La facturación se realiza de forma mensual.</p> <p>Los ingresos se reconocen en la medida que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el importe de los ingresos acumulados.</p> <p>Por lo tanto, el importe del ingreso reconocido es ajustado por las objeciones esperadas, que se estiman con base en los datos históricos.</p> <p>Los servicios que se han prestado y no se han facturado, se reconocen como una provisión de ingresos al cierre de cada periodo.</p>

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 17. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el importe de costo de ventas asciende a US\$1.700.572 y US\$2.190.572, respectivamente. Dicho importe corresponde principalmente a todos aquellos rubros relacionados con los servicios de administración de comunicaciones y servicios tecnológicos, el costo de venta se ha disminuído en el 2019 debido principalmente a la disminuído de costos por servicios de telecomunicación recibidos de compañías relacionadas.

### 18. INGRESOS FINANCIEROS, NETO,

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Intereses ganados (nota 21)	US\$	81.773	70.704
Intereses pagados (gasto)		<u>(5.035)</u>	<u>(4.949)</u>
		<u>76.738</u>	<u>65.755</u>

## BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

### Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

#### 19. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS,

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	Diciembre 31, 2019				Diciembre 31, 2018			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor justo	Valor libros	Valor justo	Valor libros	Valor justo	Valor libros	Valor justo
<u>Activos financieros medido al costo amortizado:</u>								
Efectivo	US\$ 118.433	118.433	-	-	74.689	74.689	-	-
Activos por contratos	120.902	120.902	-	-	4.280	4.280	-	-
Documentos y cuentas por cobrar por clientes no relacionados	259.759	259.759	-	-	709.753	709.753	-	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	3.370.595	3.370.595	-	-	-	-	3.121.153	3.121.153
<b>Total activos financieros</b>	<b>US\$ 3.869.689</b>	<b>3.869.689</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>788.722</b>	<b>788.722</b>	<b>3.121.153</b>	<b>3.121.153</b>
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>								
Documentos y cuentas por pagar	US\$ (377.443)	(377.443)	-	-	(708.912)	(708.912)	-	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>US\$ (377.443)</b>	<b>(377.443)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(708.912)</b>	<b>(708.912)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Instrumentos financieros, netos</b>	<b>US\$ 3.492.246</b>	<b>3.492.246</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79.810</b>	<b>79.810</b>	<b>3.121.153</b>	<b>3.121.153</b>

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable,

### 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN,

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>31, 2019</u>	<u>31, 2018</u>
Honorarios servicios	24.715	23.690
Depreciación maquinaria y equipos (Nota 8)	79.302	101.734
Depreciación por arrendamiento (Nota 9.1)	197.265	
Impuestos, contribuciones y otros	14.008	20.577
Otros gastos	59.327	48.243
	<u>374.617</u>	<u>194.244</u>

En el año 2018 el gasto pagado de interés se consideró en Gastos Inter compañías, en el año 2019 este gasto está considerado en el grupo de Gastos Financieros. Ver nota 18

### 21. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS,

Un resumen de transacciones, saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

# BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

			Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b><u>Obligaciones financieras</u></b>				
Ingreso intereses financieros	(1)	US\$	(81.770)	(70.554)
<b><u>Costos y Gastos</u></b>				
BT Solutions Limited Plc	(3)	US\$	578.875	735.721
Otras relacionadas			-	1.033
		US\$	<b>578.875</b>	<b>736.754</b>
Ingreso por servicios prestados (Ver Nota 16)		US\$	1.095.940	904.774
<b><u>Cuentas por cobrar clientes relacionadas</u></b>				
BT PLC	(2)	US\$	3.370.595	3.121.153

- (1) Corresponde al rubro de intereses incluidos en el rubro ingresos financieros, neto del estado de resultados, originados por los préstamos descritos en el numeral (2) siguiente, los cuales se muestran netos de otros ajustes de interés.
- (2) Incluye principalmente transacciones por servicios relacionados con clientes, dichas transacciones son gestionadas por el departamento de tesorería de BT Group PLC y de acuerdo al flujo que necesite la Sucursal en Ecuador éste saldo será cancelado a favor de la Sucursal, desde el exterior. En adición, la tesorería de BT Group PLC reconoce un interés anual del 4,98%
- (3) En el año 2018 corresponde principalmente a servicios de telecomunicaciones prestados por la entidad relacionada a clientes de la Sucursal, los cuales fueron facturados a BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador). A partir del año 2019 la Administración de BT ha decidido compensar los saldos intercompany.

La Sucursal no registra pagos por remuneraciones a ejecutivos clave.

## 22. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Sucursal no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos.

# **BT Solutions Limited (Sucursal Ecuador)**

## **Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **23. RECLASIFICACIONES**

En 2019 se ha realizado una reclasificación en los estados financieros del año anterior, para ajustar a la presentación del año actual. Dicha reclasificación corresponde a la cuenta por cobrar a Compañías Relacionadas por US\$3.121.153 (ver Nota 21) presentado en el año 2018 como activo no corriente; sin embargo, previo análisis por parte de la Administración se determinó que el referido saldo debe ser reclasificado como un activo corriente dentro del estado financiero.

### **24. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por el Representante Legal el 25 de junio del 2020. En opinión del Representante Legal, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

### **25. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Excepto por lo mencionado en la Nota 1, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Sucursal pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.