HCL Guatemala, Sociedad Anónima

Estados Financieros

31 de diciembre de 2024 y 2023

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
HCL Guatemala, S.A.:

Opinión
Hemos auditado los estados financieros de HCL Guatemala, S.A. (en adelante la "Compañía"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y sus notas que incluyen un resumen de las políticas contables materiales y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de HCL Guatemala, S.A. al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la Opinión
Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *"Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros"* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asunto de Énfasis
Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas
Dirigimos la atención a la nota 2.20 a los estados financieros. La Compañía es miembro de un grupo de compañías relacionadas con las que mantiene saldos y transacciones significativos. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros
La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

(Continúa)

Klynveld Peat Marwick Goerdeler, S.A. una sociedad anónima guatemalteca y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros
Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

(Continúa)

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración del principio contable de negocio en marcha, y con base en la evidencia de auditoría obtenida concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de nuestra auditoría.

Licda. Liseth Ruano Pérez
Colegiado No. CPA – 4700

Guatemala, 31 de marzo de 2025

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Estados financieros

Para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024

(Todos los montos se expresan en miles, excepto los datos de acciones y según se indique lo contrario).

	Nota n.º	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
ACTIVOS		**(GTQ)**	**(GTQ)**
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	**2.1**	3 244	6 848
Activos por derecho de uso	**2.19**	36 867	28 744
Otros activos financieros	**2.2**	1 041	536
Otros activos	**2.3**	1 909	6 307
Total de activos no corrientes		**43 061**	**42 435**
Activos corrientes			
Inventarios		-	70
Cuentas por cobrar comerciales			
Facturadas	**2.4**	616	10 071
No facturadas	**2.4**	91 529	91 894
Efectivo y equivalentes de efectivo y otros saldos bancarios	**2.5**	88 432	94 565
Otros activos financieros	**2.2**	2 334	2 840
Activos por impuestos corrientes (netos)		-	4 139
Otros activos	**2.6**	25 291	26 428
Total de activos corrientes		**208 202**	**230 007**
TOTAL DE ACTIVOS		**251 263**	**272 442**
CAPITAL			
Capital accionario	**2.7**	21 066	21 066
Utilidades retenidas		138 686	112 362
CAPITAL TOTAL		**159 752**	**133 428**
PASIVOS			
Pasivos no corrientes			
Pasivos por arrendamiento	**2.19**	29 162	23 895
Otros pasivos financieros	**2.10**	3	-
Provisiones	**2.11**	12 715	13 336
Total de pasivos no corrientes		**41 880**	**37 231**
Pasivos corrientes			
Préstamos	**2.8**	-	58 677
Pasivos por arrendamiento	**2.19**	9 555	9 614
Cuentas por pagar comerciales			
Facturadas	**2.9**	1 294	1 864
No facturadas y acumulaciones	**2.9**	3 139	2 640
Otros pasivos financieros	**2.10**	19 801	18 471
Provisiones	**2.11**	5 126	5 982
Otros pasivos	**2.12**	4 779	4 535
Pasivos por impuestos corrientes (neto)		5 937	-
Total de pasivos corrientes		**49 631**	**101 783**
CAPITAL Y PASIVOS TOTALES		**251 263**	**272 442**
Políticas contables materiales	**1**		

Las notas adjuntas son una parte integral de los estados financieros

De acuerdo con nuestro informe de igual fecha adjunto

En nombre y representación de la Junta Directiva de HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Signed by: Raghu Raman Lakshmanan 379F4ED9DCAA4EF...

R Director
EE. UU.

Fecha: 31 de marzo de 2025

Signed by: Shiv Walia 72A7C0E945D0446

Shiv Kumar Walia
Director
Noida

Fecha: 31 de marzo de 2025

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA
Estado de resultados integrales para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024
(Todos los montos se expresan en miles, excepto los datos de acciones y según se indique lo contrario).

		Nota n.º	Año finalizado 31 de diciembre de 2024 (GTQ)	Año finalizado 31 de diciembre de 2023 (GTQ)
I	**Ingresos**	**2.13**	387 515	447 866
II	**Gastos**			
	Gastos de beneficios para empleados	**2.14**	305 224	355 049
	Costos de subcontratación		1 818	1 008
	Gasto por depreciación		14 673	27 867
	Otros gastos	**2.15**	26 185	18 747
III	**Ganancias operativas**		**39 615**	**45 195**
	Otros ingresos (gastos), netos	**2.16**	(1 196)	(4 711)
	Costo financiero	**2.17**	(2 842)	(5 298)
IV	**Ganancia antes de impuesto sobre la renta**		**35 577**	**35 186**
V	**Gastos del impuesto sobre la renta**	**2.18**	9 253	798
VI	**Ganancias netas para el año**		**26 324**	**34 388**
VII	**Estado de resultados integrales totales para el año**		**26 324**	**34 388**
	Políticas contables materiales	**1**		

Las notas adjuntas son una parte integral de los estados financieros

De acuerdo con nuestro informe de igual fecha adjunto

En nombre y representación de la Junta Directiva
de HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Signed by: Raghu Raman Lakshmanan 379F4ED9DCAA4EF...

Raghu Raman Lakshmanan
Director
EE. UU.

Fecha: 31 de marzo de 2025

Signed by: Shiv Walia 72A7C0E945D0446...

Shiv Kumar Walia
Director
Noida

Fecha: 31 de marzo de 2025

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Estado de cambios en el patrimonio para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024

(Todos los montos se expresan en miles, excepto los datos de acciones y según se indique lo contrario)

(Monto en GTQ)

	Capital accionario		Utilidades retenidas
	Cantidad de acciones	Capital accionario	
Saldo al 1 de enero de 2023	**21 066 000**	**21 066**	**77 974**
Ganancias netas para el año	-	-	34 388
Estado de resultados integrales totales para el año	-	-	34 388
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**21 066 000**	**21 066**	**112 362**
Saldo al 1 de enero de 2024	**21 066 000**	**21 066**	**112 362**
Ganancias netas para el año	-	-	26 324
Estado de resultados integrales totales para el año	-	-	26 324
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**21 066 000**	**21 066**	**138 686**

Políticas contables materiales (Nota 1)

Las notas adjuntas son una parte integral de los estados financieros.
De acuerdo con nuestro informe de igual fecha adjunto

En nombre y representación de la Junta Directiva de HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Signed by: Raghu Raman Lakshmanan 379F4ED9DCAA4EF...

Raghu Raman Lakshmanan
Director
EE. UU.

Fecha: 31 de marzo de 2025

Signed by: Shiv Walia 72A7C0E945D0446...

Shiv Kumar Walia
Director
Berkshire, Reino Unido

Fecha: 31 de marzo de 2025

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA
Estado de flujo de efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024
(Todos los montos se expresan en miles, excepto los datos de acciones y según se indique lo contrario).

	Año finalizado 31 de diciembre de 2024 (GTQ)	Año finalizado 31 de diciembre de 2023 (GTQ)
A. Flujos de efectivo de actividades operativas		
Ganancias antes de impuestos	35 577	35 186
Ajuste por:		
Gasto por depreciación	14 673	27 867
Ingresos por intereses	(1 395)	(215)
Pérdida/(ganancia) cambiaria en préstamos a corto plazo, intereses sobre préstamos y arrendamientos	(159)	(367)
Gastos por intereses	2 636	5 008
Pérdida por venta/enajenación de propiedad, planta y equipo	4	4
Provisión para deudas incobrables/Reversión de provisiones que ya no se requieren	1	(176)
Otros (beneficios)/cargos no en efectivo	-	(1 764)
	51 337	**65 543**
Cambio neto en		
Cuentas por cobrar comerciales	9 819	31 749
Inventarios	70	(70)
Otros activos financieros y otros activos	5 323	5 909
Cuentas por pagar comerciales	(71)	(3 390)
Provisiones, otros pasivos financieros y otros pasivos	(240)	(4 205)
Efectivo generado a partir de operaciones	**66 238**	**95 536**
Impuestos directos pagados (netos de reembolsos)	115	(689)
Flujo de efectivo neto de actividades operativas (A)	**66 353**	**94 847**
B. Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Compra de propiedad, planta y equipo, incluidas las obras de infraestructura en curso y anticipos de capital	(702)	(370)
Interés recibido	1 395	215
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión (usado en estas) (B)	**693**	**(155)**
C. Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Pago de préstamos a corto plazo	(58 591)	-
Pago de pasivos por arrendamiento (incluidos intereses)	(14 588)	(22 312)
Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento (C)	**(73 179)**	**(22 312)**
Aumento neto (decreciente) de efectivo y equivalentes de efectivo (A+B+C)	(6 133)	72 380
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	94 565	22 185
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año según la Nota 2.5	**88 432**	**94 565**

Resumen de políticas contables materiales (Nota 1)

Las notas adjuntas son una parte integral de los estados financieros.
De acuerdo con nuestro informe de igual fecha adjunto

En nombre y representación de la Junta Directiva de HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Signed by: Raghu Raman Lakshmanan 379F4ED9DCAA4EF...

Raghu Raman Lakshmanan
Director
EE. UU.

Fecha: 31 de marzo de 2025

Signed by: Shiv Walia 72A7C0E945D0446...

Shiv Kumar Walia
Director
Noida

Fecha: 31 de marzo de 2025

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

Descripción general de la Compañía

HCL Guatemala, Sociedad Anónima (en adelante denominada la "Compañía") se dedica principalmente a proporcionar servicios de TI y comerciales, servicios de ingeniería e I+D y productos de software modernizados y ofertas dirigidas por IP. La Compañía es una subsidiaria de HCL Bermuda Ltd. La Compañía se constituyó en Guatemala el 22 de febrero de 2019 con domicilio social en 4th Avenue 16-61, Zona 10 Due Corporativo Building North Tower, Ciudad de Guatemala. La Compañía aprovecha su personal global especializado en tecnología y sus propiedades intelectuales para ofrecer soluciones en los siguientes sectores: servicios financieros, fabricación, ciencias biológicas y atención médica, servicios públicos, comercio minorista y bienes de consumo envasados (Consumer Packaged Goods, CPG), tecnología y servicios, y telecomunicaciones, medios de comunicación, publicaciones y entretenimiento.

La emisión de los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024 fue aprobada y autorizada por la Junta Directiva el 31 de marzo de 2025.

1. Políticas contables materiales

a) Base de la preparación

Los estados financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con sus interpretaciones, marco conceptual, fundamentos de conclusión y guías de aplicación autorizadas y emitidas por la Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), y otras disposiciones legales definidas por entidades de supervisión que pueden diferir en algunos aspectos con las establecidas por otros organismos de control estatales.

Estos estados financieros se prepararon en virtud de la convención de costos históricos sobre una base devengada y de empresa en funcionamiento, excepto para ciertos activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable (consulte la política contable con respecto a los instrumentos financieros).

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros son coherentes con las del año anterior, excepto cuando se adopta inicialmente una norma contable recientemente emitida o cuando una revisión de una norma contable existente requiera un cambio en la política contable.

Las políticas contables establecidas en las notas se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024, la información comparativa presentada en estos estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2023.

Todos los activos y pasivos se han clasificado como corrientes y no corrientes según el ciclo operativo normal de la Compañía de 12 meses. El estado de flujos de efectivo se preparó con un método indirecto.

La moneda funcional de la Compañía es GTQ. Todos los montos se presentan en miles de "GTQ" redondeados a un número entero y los montos inferiores a 0,50 miles de GTQ se presentan como "-"

b) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la gerencia haga estimaciones y suposiciones que afectan los montos informados de activos, pasivos, ingresos, costos, gastos y otros resultados integrales (other comprehensive income, OCI) que se informan y divulgan en los estados financieros y las notas adjuntas. Estas estimaciones se basan en el más completo conocimiento de la gerencia de los eventos actuales, la experiencia histórica, las acciones que la Compañía puede emprender en el futuro y en otras suposiciones que se consideran razonables en virtud de las circunstancias. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Los cambios en las estimaciones se reflejan en los estados financieros en el período en el que se realizan los cambios.

Se utilizan estimaciones y suposiciones materiales para, entre otras cosas, lo siguiente:

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

i. Contabilización de los costos en los que se espera incurrir para completar el desempeño según proyectos de precio fijo y la determinación de precios de venta independientes para cada obligación de desempeño distinta en contratos que impliquen múltiples obligaciones de desempeño; consulte la nota 1(g).

ii. Asignación para cuentas por cobrar incobrables; consulte la nota 1(k)(i).

iii. Reconocimiento de ingresos e impuestos diferidos; consulte la nota 1(j) y la nota 2.18.

iv. Vida útil de la propiedad, planta y equipo; consulte la nota 1(d).

v. Identificación de arrendamientos y medición de pasivos por arrendamiento y activos por derecho de uso; consulte la nota 1(c).

vi. Provisiones y pasivos contingentes; consulte la nota 1(n).

c) Arrendamientos

Un arrendamiento es un contrato que otorga el derecho a controlar el uso de un activo identificado durante un período de tiempo a cambio de una contraprestación.

Compañía como arrendatario

La Compañía es arrendatario en caso de espacio de oficina. Estos arrendamientos se evalúan para determinar si contienen arrendamiento en función de los principios para el reconocimiento, la medición, la presentación y la divulgación de arrendamientos tanto para arrendatarios como para arrendadores, según se define en la NIIF 16.

Un activo por derecho de uso representa el derecho de la Compañía a controlar los activos subyacentes en arrendamiento y un pasivo por arrendamiento es la obligación de realizar los pagos de arrendamiento relacionados con el activo subyacente en arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente en función del pasivo por arrendamiento ajustado para cualquier costo directo inicial, alquiler prepagado e incentivos de arrendamiento. El activo por derecho de uso se deprecia en función del método de línea recta durante el plazo del arrendamiento o la vida útil del activo por derecho de uso, lo que sea menor. Posteriormente, el activo por derecho de uso se mide al costo menos cualquier depreciación acumulada, pérdidas por deterioro acumuladas, si las hubiera, y se ajusta para cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide en la fecha de inicio del arrendamiento y se determina utilizando el valor actual de los pagos mínimos de arrendamiento aún no pagados y la tasa de préstamo incremental de la Compañía, que se aproxima a la tasa a la que la Compañía pediría un préstamo, en el país donde se formalizó el arrendamiento. La Compañía ha utilizado una única tasa de descuento para una cartera de arrendamientos con características razonablemente similares. El pago del arrendamiento comprende el pago fijo menos cualquier incentivo del arrendamiento, el pago variable del arrendamiento que depende de un índice o una tasa, el precio de ejercicio de una opción de compra si la Compañía está razonablemente segura de ejercer la opción y el pago de sanciones por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejerce una opción para rescindir el arrendamiento. Posteriormente, el pasivo por arrendamiento se mide aumentando el valor contable para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento, reduciendo el valor contable para reflejar el pago del arrendamiento realizado y volviendo a medir el valor contable para reflejar cualquier reevaluación o modificación, si corresponde.

La Compañía ha elegido no reconocer los arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos en el balance general, incluidos aquellos adquiridos en una combinación de negocios, y los costos de arrendamiento para esos arrendamientos a corto plazo se reconocen en línea recta durante el plazo de arrendamiento en el estado de resultados. Para todas las clases de activos, la Compañía ha elegido la solución práctica para el arrendatario de combinar componentes de arrendamiento y no arrendamiento y contabilizar la unidad combinada como un único componente de arrendamiento en caso de que no haya un pago separado definido en el contrato.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

d) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se indican al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera. El costo comprende el precio de compra y el costo directamente atribuible de llevar el activo a su estado de funcionamiento para su uso previsto. Cualquier descuento comercial y reembolso se deduce al llegar al precio de compra. La Compañía identifica y determina vidas útiles separadas para cada componente principal de la propiedad, planta y equipo, si tienen una vida útil que es sustancialmente diferente de la de los activos en su conjunto.

Los gastos de propiedad, planta y equipo existentes, incluidas las reparaciones diarias, los gastos de mantenimiento y el costo de reemplazo de piezas, se cargan al estado de resultados para el período durante el cual se incurra en dichos gastos.

Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja contable de la propiedad, planta y equipo se miden como la diferencia entre los ingresos netos de la enajenación y el valor contable del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando el activo es dado de baja.

La propiedad, planta y equipo en construcción y el costo de los activos que no están listos para su uso antes de fin de año se divulgan como obras de infraestructura en curso.

La depreciación en la propiedad, planta y equipo se proporciona con el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, según lo determine la gerencia. La depreciación se cobra de forma prorrateada por los activos comprados o vendidos durante el año.

Las estimaciones de la gerencia de las vidas útiles de los siguientes activos para la depreciación informática son las siguientes:

Descripción del activo	Vida útil del activo (en años)
Computadoras y equipos de red	4-5
Equipo de oficina	5
Planta y equipo (incluido el aire acondicionado y las instalaciones eléctricas)	10

La vida útil como se indica anteriormente es la mejor representación del período durante el cual la gerencia espera utilizar estos activos, en función de la evaluación técnica.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación de la propiedad, planta y equipos se revisan al final de cada ejercicio financiero y se ajustan prospectivamente, si corresponde.

e) Deterioro de activos no financieros

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se evalúan para determinar su capacidad de recuperación cuando los eventos o cambios en las circunstancias indican que sus valores contables pueden no ser recuperables. A los fines de las pruebas de deterioro, el monto recuperable (es decir, el valor razonable más alto menos el costo de venta y el valor en uso) se determina sobre la base de un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean en mayor medida independientes de los de otros activos. En tales casos, el monto recuperable se determina para la unidad generadora de efectivo (Cash Generating Unit, CGU) a la que pertenece el activo. El deterioro, si lo hubiera, se mide por el monto por el cual el valor en libros del activo excede el monto recuperable estimado del activo. Posteriormente, si hay un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el monto recuperable, se invierte la pérdida por deterioro. Dicha reversión se realiza solo en la medida en que el valor contable del activo no exceda el valor contable

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

que se hubiera determinado en la fecha de la reversión si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro. Dicho deterioro y cualquier reversión posterior se reconocen bajo el título "Gastos de depreciación y amortización" en el estado de resultados.

f) Medición del valor razonable

La Compañía registra ciertos activos y pasivos financieros al valor razonable de manera recurrente. La Compañía determina los valores razonables en función del precio que recibiría por vender un activo o pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición y en el mercado principal o más ventajoso para ese activo o pasivo.

La guía especifica una jerarquía de técnicas de valoración en función de si las entradas para cada medición son observables o no observables. Las entradas observables reflejan los datos del mercado obtenidos de fuentes independientes, mientras que las entradas no observables reflejan las suposiciones de la Compañía sobre las condiciones actuales del mercado. La jerarquía del valor razonable también requiere que una Compañía maximice el uso de entradas observables y minimice el uso de entradas no observables al medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable prescrita y las metodologías de valoración relacionadas son las siguientes:

Nivel 1: entradas cotizadas que reflejan los precios cotizados (no ajustados) para activos o pasivos idénticos en mercados activos.

Nivel 2: precios cotizados para instrumentos similares en mercados activos, precios cotizados para instrumentos idénticos o similares en mercados que no son valoraciones activas y derivadas de modelos, en los que todos los aportes significativos son observables directa o indirectamente en mercados activos.

Nivel 3: valuaciones derivadas de técnicas de valoración, en las que una o más entradas materiales son entradas no observables que están respaldadas por poca o ninguna actividad del mercado.

De acuerdo con la NIIF 13, los activos y pasivos deben medirse en función de las siguientes técnicas de valoración:

a) Enfoque de mercado: precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos o pasivos idénticos o comparables.

b) Enfoque de ingresos: conversión de los montos futuros sobre la base de las expectativas del mercado a su valor actual utilizando el método de descuento.

c) Enfoque de costos: método de costo de reposición.

Ciertos activos se miden al valor razonable de manera no recurrente. Estos activos consisten principalmente en activos no financieros, como el fondo de comercio y los activos intangibles. El fondo de comercio y los activos intangibles reconocidos en combinaciones de negocios se miden al valor razonable inicialmente y, posteriormente, cuando hay un indicador de deterioro, se reconoce el deterioro.

Una medición del valor razonable de un activo no financiero tiene en cuenta la capacidad de un participante del mercado para generar beneficios económicos al utilizar el activo en la mejor y mayor medida posible o al venderlo a otro participante del mercado que utilizaría el activo de dicho modo.

g) Reconocimiento de ingresos

Contratos que impliquen la prestación de servicios y materiales

Los ingresos se reconocen como control de un servicio prometido o transferencias de bienes a un cliente, por un monto que refleja la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de transferir esos

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

productos o servicios. Para reconocer los ingresos, se aplica el siguiente enfoque de cinco pasos: (1) identificar el contrato con un cliente; (2) identificar las obligaciones de desempeño en el contrato; (3) determinar el precio de la transacción; (4) asignar el precio de la transacción a las obligaciones de cumplimiento en el contrato, y (5) reconocer

los ingresos cuando se satisface una obligación de cumplimiento. Un contrato se contabiliza cuando es legalmente exigible a través de contratos ejecutorios, la aprobación y el compromiso de todas las partes, se identifican los derechos de las partes, se definen los términos de pago, el contrato tiene fundamento comercial y el cobro de la contraprestación es probable.

Contratos de tiempo y material/basados en volumen/basados en transacciones

Los ingresos con respecto a los contratos de tiempo y material, basados en volumen y basados en transacciones se reconocen a medida que los servicios relacionados se prestan a través de su desempeño, se procesan las transacciones con servicio por volumen, etc., lo que se corresponde con el valor transferido al cliente hasta la fecha relacionada con el derecho a facturar los servicios prestados.

Contratos de precio fijo

Los ingresos relacionados con los contratos de precio fijo en los que las obligaciones de desempeño y el control se cumplen durante un período como la integración tecnológica, los contratos complejos de construcción de redes, las implementaciones de Planificación de Recursos Empresariales (Enterprise Resource Planning, ERP) y el desarrollo de aplicaciones se reconocen en función del progreso hacia la finalización de la obligación de desempeño utilizando una medida de progreso de costo a costo (es decir, el método de contabilidad del porcentaje de finalización [percentage of completion, POC]). Los ingresos se reconocen en función de los costos incurridos hasta la fecha como un porcentaje de los costos totales estimados para cumplir con el contrato. Cualquier revisión en el costo de finalización daría lugar a un aumento o disminución en los ingresos y dichos cambios se registran en el período en el que se identifican.

Los ingresos relacionados con otros contratos de precio fijo que proporcionan servicios de mantenimiento y soporte se reconocen en función del derecho a facturar los servicios prestados por contratos en los que la facturación es representativa del valor que se entrega. Si la facturación no es coherente con el valor entregado, los ingresos se reconocen según el desempeño del servicio en función del método de costo a costo descrito anteriormente.

En los acuerdos que implican compartir los ingresos de los clientes, los ingresos se reconocen cuando se establece el derecho de recepción.

Los ingresos de las ventas de productos se muestran netos de impuestos, descuentos y asignaciones aplicables. Los ingresos relacionados con un producto con servicios de instalación que son críticos para el producto se reconocen cuando el cliente completa y acepta la instalación del producto en el sitio del cliente. Si los ingresos de un artículo entregado no se reconocen por no recibir la aceptación del cliente, el costo del artículo entregado sigue estando en el inventario.

Obligación de desempeño múltiple

Cuando un acuerdo de ventas contiene múltiples obligaciones de desempeño, como servicios, hardware e IP con licencia (software), o combinaciones de ellas, los ingresos para cada elemento se basan en un enfoque de cinco pasos como se definió anteriormente. En la medida en que un contrato incluya múltiples productos previstos prometidos, se aplica el criterio para determinar si estos productos prometidos pueden ser distintos y son distintos en el contexto del contrato. Si no se cumplen estos criterios, los productos previstos prometidos se contabilizan como una obligación de desempeño combinado. Para los acuerdos con múltiples obligaciones de desempeño distintas o series de obligaciones de ejecución distintas, la consideración se asigna entre las obligaciones de desempeño en función de su precio de venta independiente relativo. El precio de venta independiente es el precio al que la Compañía vendería un bien o servicio prometido por separado al cliente. Cuando no se puede observar directamente, estimamos el precio de venta independiente utilizando el costo esperado más un enfoque de margen. Establecemos un rango de precios de venta

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

independiente para nuestros productos previstos, que se vuelve a evaluar periódicamente o cuando cambian los hechos y las circunstancias. Si el acuerdo contiene obligaciones relacionadas con la licencia de propiedad intelectual (software) o productos previstos de arrendamiento, la contraprestación del acuerdo asignada a los productos de software o del arrendamiento por compañía se asigna a cada obligación de software y producto del arrendamiento.

El reconocimiento de ingresos por elementos entregados se limita al monto que no depende de la entrega futura de productos o servicios, obligaciones de desempeño futuras ni está sujeto a privilegios de devolución o reembolso especificados por el cliente.

Los ingresos de ciertas actividades en servicios de transición en acuerdos de subcontratación no pueden ser distintos ni representan una obligación de ejecución separada. Los ingresos relacionados con dichas actividades de transición se clasifican como pasivos del Contrato y posteriormente se reconocen durante el período del acuerdo. Los costos directos e incrementales en relación con dichas actividades de transición que se espera que sean recuperables en virtud del contrato y que generen o mejoren los recursos de la Compañía que se utilizarán para satisfacer la obligación de cumplimiento en el futuro se consideran costos de cumplimiento del contrato, se clasifican como costos diferidos del contrato y se reconocen durante el período del acuerdo. Ciertos costos por adelantado de adquisición de contratos incrementales no recurrentes y otros cargos por adelantado pagados al cliente se difieren y clasifican como costos diferidos del contrato y se amortizan a los ingresos o costos, generalmente en línea recta, durante el plazo del contrato, a menos que se obtengan ingresos y se cumplan las obligaciones según un patrón diferente. Los flujos de efectivo futuros sin descuento generados a partir del acuerdo se estiman periódicamente y se comparan con los costos sin amortizar. Si los costos no amortizados exceden el flujo de efectivo sin descuento, se reconoce una pérdida.

En los casos en que los ingresos se derivan de las ventas de servicios, materiales o licencias de proveedores externos, los ingresos se registran en términos brutos cuando la Compañía es una parte principal en la transacción y neto de costos cuando la Compañía actúa como agente entre el cliente y el proveedor. Se consideran varios factores para determinar si la Compañía es una parte principal o un agente, en particular, el control de la Compañía sobre los bienes o servicios antes de transferirlos al cliente y la libertad para decidir el precio que se cobra al cliente. Los ingresos se reconocen netos de descuentos y asignaciones, impuestos al valor agregado y al servicio, e incluyen el reembolso de gastos de bolsillo; los gastos de bolsillo correspondientes se incluyen en el costo de los ingresos.

Los descuentos por volumen, o cualquier otra forma de contraprestación variable, se calculan utilizando la suma de los montos ponderados por probabilidad en un rango de montos de contraprestación posibles (valor esperado) o el monto único más probable en un rango de montos de contraprestación posibles (monto más probable), dependiendo del método que prediga mejor el monto de contraprestación realizable. El precio de la transacción incluye una contraprestación variable solo en la medida en que sea probable que no ocurra una reversión significativa de los ingresos reconocidos cuando se resuelva la incertidumbre asociada con la contraprestación variable. El precio de la transacción también se ajusta por los efectos del valor temporal del dinero si el contrato incluye un componente de financiamiento significativo. Nuestras estimaciones de contraprestación variable y determinación de si se deben incluir los montos estimados en el precio de la transacción pueden implicar nuestro juicio particular y se basan en gran medida en una evaluación de nuestro desempeño anticipado y toda la información que tenemos razonablemente disponible.

La Compañía reconoce una disposición contractual onerosa cuando los costos inevitables esperados de cumplir con las obligaciones futuras exceden los beneficios económicos esperados que se recibirán en virtud de un contrato. Dicha disposición, si la hubiera, se registra en el período en el que dichas pérdidas se vuelven probables y se incluye en el costo de los ingresos.

Los ingresos reconocidos pero no facturados a los clientes se clasifican como activos contractuales o cuentas por cobrar no facturadas en el balance general. Los activos contractuales se relacionan principalmente con los montos no facturados en aquellos contratos que utilizan el método de costo a costo de reconocimiento de ingresos cuando el derecho a una contraprestación no es incondicional. Los activos contractuales se reconocen cuando hay un exceso de ingresos por sobre las facturaciones. Las cuentas por cobrar no facturadas representan contratos en los que el derecho a contraprestación es incondicional (es decir, solo se requiere el paso del tiempo antes de que venza el pago). Una responsabilidad contractual surge cuando hay una facturación excesiva por sobre los ingresos reconocidos.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

Los ingresos de arrendamientos de tipo de ventas se reconocen cuando el riesgo de pérdida se ha transferido al cliente y no hay obligaciones no cumplidas que afecten la aceptación final del acuerdo por parte del cliente.

Los intereses atribuibles a arrendamientos de tipo de ventas y arrendamientos de financiamiento directo incluidos en ellos se reconocen sobre una base de valor devengado utilizando el método de interés efectivo y se reconocen como otros ingresos.

h) Otros ingresos

Otros ingresos comprenden principalmente ingresos por intereses sobre depósitos bancarios y otros depósitos, otros ingresos por intereses reconocidos mediante el método de interés efectivo y ganancias netas por cambio de divisas.

i) Moneda extranjera y traducción

La Compañía registra inicialmente las transacciones en moneda extranjera a sus respectivos tipos de cambio al contado a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional relevante a los tipos de cambio vigentes a la fecha del balance general. Las diferencias de cambio que surgen de la liquidación o traducción de partidas monetarias se reconocen en el estado de resultados. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera y medidos al costo histórico se traducen al tipo de cambio prevalente a la fecha de la transacción inicial. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera y medidos al valor razonable se traducen al tipo de cambio prevalente en la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las ganancias o pérdidas de transacciones realizadas tras la liquidación de transacciones en moneda extranjera se incluyen en la determinación de las ganancias netas para el año en el que se liquida la transacción. Los ingresos, gastos y elementos de flujo de efectivo denominados en monedas extranjeras se traducen a las monedas funcionales relevantes utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción.

j) Impuestos

Los gastos por impuestos sobre la renta comprenden el impuesto sobre la renta actual y diferido.

Los gastos por impuestos sobre la renta se reconocen en el estado de resultados, excepto en la medida en que se relacionen con partidas reconocidas directamente en el capital, en cuyo caso se reconoce en el capital. El impuesto sobre la renta actual para los períodos actuales y anteriores se reconoce por el monto que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas impositivas y las leyes impositivas que se han promulgado o promulgado sustancialmente a la fecha del balance general. La provisión para impuestos sobre la renta incluye el impacto de las provisiones constituidas por posiciones inciertas de impuesto sobre la renta. Los activos y pasivos fiscales se compensan solo si existe un derecho legalmente exigible para compensar los montos reconocidos, y se tiene la intención de realizar el activo y liquidar el pasivo sobre una base neta o de forma simultánea.

Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta diferidos se reconocen con todas las diferencias temporales que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus valores contables en los estados financieros provisionales. Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta diferidos se reconocen con aquellas diferencias temporales que se originan durante el período de exoneración temporal de impuestos y se revierten después del período de exoneración temporal de impuestos. Para ello, la reversión de las diferencias temporales se determina utilizando el método de primero en entrar, primero en salir.

Los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha de presentación de informes y se reducen en la medida en que ya no sea probable que se obtenga el beneficio fiscal relacionado. Los activos y pasivos por impuestos sobre la renta diferidos se miden utilizando tasas impositivas y leyes impositivas que han sido promulgadas o promulgadas

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

sustancialmente a la fecha del balance general y se espera que se apliquen a los ingresos gravables en los períodos en los que se espera que esas diferencias temporales se recuperen o liquiden.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan, si existe un derecho legalmente exigible para compensar los activos por impuestos actuales contra los pasivos por impuestos actuales y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad gravable y la misma autoridad fiscal.

El efecto de los cambios en las tasas impositivas sobre los activos y pasivos diferidos del impuesto sobre la renta se reconoce como ingreso o gasto en el período que incluye la promulgación o la fecha de promulgación sustantiva. Un activo de impuesto sobre la renta diferido se reconoce en la medida en que sea probable que haya ganancias imponibles futuras disponibles contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporales deducibles y las pérdidas fiscales. No se proporcionan impuestos sobre la renta diferidos sobre las ganancias no distribuidas cuando se espera que las ganancias no se distribuyan en el futuro previsible.

Los beneficios fiscales adquiridos como parte de una combinación de negocios, pero que no cumplen con los criterios de reconocimiento separado en esa fecha, se reconocen posteriormente si aparece nueva información sobre hechos y circunstancias. El ajuste se trata como una reducción en el fondo de comercio (siempre que no exceda el fondo de comercio) si se incurrió en él durante el período de medición o si se reconoce en el estado de resultados.

La Compañía está registrada en virtud del Régimen de Ganancias a partir de Actividades Lucrativas y sigue el sistema contable del devengado. El Ministerio de Economía de Guatemala le ha otorgado a la Compañía, que es un proveedor de servicios de TI orientado a las exportaciones, una exoneración temporal de impuestos de 10 años a partir del 17 de noviembre de 2021. Esta exoneración se extiende a los aranceles aduaneros impuestos sobre las importaciones (incluido el IVA de importación), la exención total del impuesto sobre la renta y el IVA sobre los servicios de insumos nacionales adquiridos para su utilización en los productos o servicios finales destinados a la exportación a mercados fuera del territorio nacional.

k) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

i) Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición de activos financieros (que no sean activos financieros al valor razonable a través de ganancias o pérdidas) se agregan al valor razonable medido en el reconocimiento inicial del activo financiero. La compra y venta de activos financieros se contabilizan en la fecha de la operación. Sin embargo, las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo se miden al precio de la transacción.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo en el balance general comprenden el efectivo en bancos y las inversiones con un vencimiento original de menos de 3 meses, que está sujeto a un riesgo insignificante de cambio de valor.

Activos financieros al costo amortizado

Un instrumento financiero se mide al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

El activo se mantiene dentro de un modelo comercial cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales del activo dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses (solely payments of principal and interest, SPPI) sobre el monto de capital pendiente.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

Después de la medición inicial, dichos activos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva (effective interest rate, EIR). El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima sobre la adquisición y los honorarios o costos que son una parte integral de la EIR. La amortización de la EIR se incluye en otros ingresos en el estado de resultados. Las pérdidas que surgen del deterioro se reconocen en el estado de resultados. Esta categoría incluye saldos en efectivo y bancarios, ingresos no facturados, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales (OCI)

Un activo financiero se clasifica y mide al valor razonable a través de otros resultados integrales (Other Comprehensive Income, OCI) si se cumplen ambos de los siguientes criterios:

i. el objetivo del modelo de negocio se logra tanto mediante el cobro de flujos de efectivo contractuales como mediante la venta de activos financieros, y
ii. los flujos de efectivo contractuales del activo representan únicamente los pagos de capital e intereses.

El activo financiero incluido dentro de la categoría de OCI se mide inicialmente, así como en cada fecha de informe, al valor razonable. Las fluctuaciones del valor razonable se reconocen en los OCI. Los ingresos por intereses se reconocen en el estado de resultados de los instrumentos de deuda. Al momento de la baja contable del activo, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en los OCI se reclasifica de los OCI al estado de resultados.

Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas

Cualquier activo financiero que no cumpla con los criterios de categorización al costo amortizado o al valor razonable a través de otros resultados integrales se clasifica al valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Los activos financieros incluidos al valor razonable a través de la categoría de ganancias y pérdidas se miden al valor razonable con todos los cambios reconocidos en el estado de resultados.

Baja contable de activos financieros

Un activo financiero se elimina principalmente cuando los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han vencido o la Compañía ha transferido sus derechos de recibir flujos de efectivo del activo.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce las asignaciones de pérdidas utilizando el modelo de perdida crediticia esperada(expected credit loss, ECL) para los activos financieros que no están valuados a un valor razonable a través de las ganancias y pérdidas. La asignación para la ECL durante la vida útil se reconoce para cuentas por cobrar comerciales sin componentes de financiamiento significativos. Para todos los demás activos financieros, las pérdidas crediticias esperadas se miden en un monto igual a la ECL de 12 meses, a menos que haya habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, en cuyo caso se miden en la ECL durante la vida útil. El monto de las pérdidas (o reversiones) de crédito esperadas que se requiere para ajustar la asignación por pérdidas en la fecha de informe se reconoce en el estado de resultados.

ii) Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable y, en el caso de préstamos y empréstitos y cuentas por pagar, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación, como se describe a continuación:

Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

Los pasivos financieros designados al momento del reconocimiento inicial a valor razonable a través de ganancias y pérdidas se designan como tales en la fecha inicial del reconocimiento, y solo si se cumplen los criterios de la NIIF 9. Los cambios en el valor razonable de dicho pasivo se reconocen en el estado de resultados.

Pasivos financieros al costo amortizado

Los pasivos financieros de la Compañía al costo amortizado incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva (effective interest rate, EIR), excepto en el caso de una contraprestación diferida reconocida en una combinación de negocios que posteriormente se mide al valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando se eliminan los pasivos, así como a través del proceso de amortización de la EIR.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima sobre la adquisición y los honorarios o costos que son una parte integral de la EIR. La amortización de la EIR se incluye como costos financieros en el estado de resultados.

Baja contable

Se procede a la baja contable de un pasivo financiero cuando la obligación en virtud del pasivo se exime, cancela o vence.

l) Inventarios

Las existencia en el comercio, las reservas y los repuestos se valoran al menor costo o valor neto realizable. El costo incluye el costo de compra y otros costos incurridos al llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados de finalización y los costos estimados necesarios para realizar la venta.

El costo de las existencias en el comercio adquiridas para proyectos específicos se asigna identificando los costos individuales de cada artículo. El costo de las existencias en el comercio intercambiables y no específicas de ningún proyecto, así como el costo de las reservas y las piezas de repuesto, se determina utilizando la fórmula de costo promedio ponderado.

m) Provisiones y pasivos contingentes

Una provisión se reconoce si, como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación legal o implícita actual que puede estimarse de manera confiable, y es probable que se requiera una salida de recursos que representen beneficios económicos para liquidar la obligación. Si el efecto del valor temporal del dinero es sustancial, las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados.

La Compañía hace un uso significativo de su criterio para divulgar pasivos contingentes. Los pasivos contingentes se divulgan cuando existe una posible obligación que surge de eventos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están totalmente bajo el control de la Compañía o una obligación presente que surja de eventos pasados cuando no sea probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación o no se pueda hacer una estimación confiable del monto. Los activos contingentes no se reconocen ni divulgan en los estados financieros.

n) Jubilación y otros beneficios para empleados

Los empleados de la Compañía tienen derecho a ausencias remuneradas, tanto acumulables como no acumulables. Los empleados pueden transferir hasta la parte especificada de las ausencias remuneradas acumuladas no utilizadas

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

y utilizarlas en períodos futuros o recibir dinero en efectivo al momento de la jubilación o la finalización de la relación laboral. El costo esperado de la acumulación de ausencias compensadas se determina mediante la valuación actuarial (usando el método de crédito unitario proyectado) en función del monto adicional que se espera pagar como resultado del derecho no utilizado que se ha acumulado en la fecha del balance general. El gasto por ausencias compensadas no acumuladas se reconoce en el estado de resultados en el período en el que ocurren las ausencias. Las ganancias y pérdidas actuariales se llevan inmediatamente al estado de resultados y no se difieren.

o) Estándares contables emitidos pero aún no efectivos

Una serie de nuevas normas contables entran en vigencia para los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2024 y se permite su aplicación anticipada. Sin embargo, la Compañía no ha adoptado anticipadamente los siguientes estándares contables nuevos o modificados en la preparación de estos estados financieros.

Presentación y divulgación en los estados financieros (NIIF 18)

La NIIC 18 reemplazará a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y se aplicará a los períodos de información anual que comiencen el 1 de enero de 2027 o después de esa fecha. La nueva norma introduce los siguientes nuevos requisitos clave.

i. Las entidades deben clasificar todos los ingresos y gastos en cinco categorías en el estado de resultados, a saber: operaciones, inversión, financiamiento, operaciones discontinuadas e impuesto sobre la renta. Las instituciones también deben informar un subtotal de ganancia operativa recientemente definido. La ganancia neta de las entidades no cambiará.
ii. Las medidas de desempeño definidas por la gerencia (Management-defined performance measure, MPM) se presentan en una sola nota de los estados financieros.
iii. Ofrece una mejor orientación sobre cómo agrupar la información en los estados financieros.

Además, todas las entidades deben utilizar el subtotal de ganancia o pérdida operativa como punto de partida para el estado de flujos de efectivo al presentar los flujos de efectivo de las actividades operativas según el método indirecto.

La Compañía aún está en proceso de evaluar el impacto del nuevo estándar, particularmente con respecto a su estructura del estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y las divulgaciones adicionales exigidas para las MPM. También está evaluando el impacto en la forma en que se agrupa la información en los estados financieros, incluso para las partidas actualmente etiquetadas como "otros".

Otros estándares contables

No se espera que los siguientes estándares contables nuevos y modificados tengan un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

i. Ausencia de convertibilidad (Modificaciones a la NIC 21)
ii. Clasificación y medición de instrumentos financieros (Modificaciones a la NIIF 9 y NIIF 7)

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.1 Propiedad, planta y equipo

Cambios en el valor contable para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024

	Planta y equipo	Equipo de oficina	Computadoras y equipos de red	Total
	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)
Bloque bruto al 1 de enero de 2024	1 444	112	21 177	22 733
Adiciones	-	-	702	702
Eliminaciones/Ajustes	-	-	(24)	(24)
Bloque bruto al 31 de diciembre de 2024	**1 444**	**112**	**21 855**	**23 411**
Depreciación acumulada al 1 de enero de 2024	619	12	15 254	15 885
Cargo por el año	145	23	4 134	4 302
Eliminaciones/Ajustes	-	-	(20)	(20)
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2024	**764**	**35**	**19 368**	**20 167**
Bloque neto al 31 de diciembre de 2024	**680**	**77**	**2 487**	**3 244**

Cambios en el valor contable para el año finalizado el 31 de diciembre de 2023

	Planta y equipo	Equipo de oficina	Computadoras y equipos de red	Total
	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)
Bloque bruto al 1 de enero de 2023	1 420	6	20 949	22 375
Adiciones	24	106	240	370
Eliminaciones/Ajustes	-	-	(12)	(12)
Bloque bruto al 31 de diciembre de 2023	**1 444**	**112**	**21 177**	**22 733**
Depreciación acumulada al 1 de enero de 2023	476	-	10 437	10 913
Cargo por el año	143	12	4 825	4 980
Eliminaciones/Ajustes	-	-	(8)	**(8)**
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2023	**619**	**12**	**15 254**	**15 885**
Bloque neto al 31 de diciembre de 2023	**825**	**100**	**5 923**	**6 848**

2.2 Otros activos financieros

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
No corrientes		
Contabilizados al costo amortizado		
Depósitos de garantía	1 041	536
	1 041	**536**
Corrientes		
Contabilizados al costo amortizado		
Depósitos de garantía	2 145	2 837
Intereses por cobrar	185	-
Otros	4	3
	2 334	**2 840**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.3 Otros activos no corrientes

	Al	
	31 de diciembre de 2024	**31 de diciembre de 2023**
	(GTQ)	**(GTQ)**
Anticipos de capital	1	1
Gastos prepagados	641	31
Costos diferidos de contratos	1 267	6 275
	1 909	**6 307**

2.4 Cuentas por cobrar comerciales

	Al	
	31 de diciembre de 2024	**31 de diciembre de 2023**
	(GTQ)	**(GTQ)**
Facturadas		
Cuentas por cobrar comerciales (consulte la nota a continuación)	647	10 105
Asignación de pérdidas por deudas incobrables y dudosas	(31)	(34)
	616	**10 071**
Cuentas por cobrar no facturadas (consulte la nota a continuación)	91 529	91 894
	92 145	**101 965**

Nota:
Incluye cuentas por cobrar comerciales facturadas de partes relacionadas por un monto de 164 GTQ al 31 de diciembre de 2024 y 8 985 GTQ al 31 de diciembre de 2023 y cuentas por cobrar no facturadas de partes relacionadas por un monto de 91 483 GTQ al 31 de diciembre de 2024 y 91 304 GTQ al 31 de diciembre de 2023 (consulte la nota 2.20)

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo y otros saldos bancarios

	Al	
	31 de diciembre de 2024	**31 de diciembre de 2023**
	(GTQ)	**(GTQ)**
Saldo con bancos en cuentas corrientes	27 382	94 565
Depósitos con vencimiento original de menos de 3 meses ((incluidos los depósitos en corporaciones e instituciones financieras con vencimiento original de menos de 3 meses)	61 000	-
Remesas en tránsito	50	-
	88 432	**94 565**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.6 Otros activos corrientes

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Anticipos a empleados	1 003	63
Anticipos a proveedores	531	2 255
Costos diferidos de contratos	5 022	5 000
Gastos prepagados	250	178
Derechos e impuestos recuperables	18 485	18 999
Menos: Provisión por anticipos de dudoso cobro	-	(67)
	25 291	**26 428**

2.7 Capital accionario

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Autorizado		
77 000 000 (31 de diciembre de 2023: 77 000 000) acciones de capital de 1 GTQ cada una	77 000	77 000
Emitido, suscrito y pagado en su totalidad		
21 066 000 (31 de diciembre de 2023: 21 066 000) de acciones de capital de 1 GTQ cada una	21 066	21 066

Términos/derechos adjuntos a las acciones de capital

La Compañía solo tiene una clase de acciones denominadas acciones de capital que tienen un valor nominal de 1/- GTQ. Cada tenedor de acciones de capital tiene derecho a un voto por acción.

En caso de liquidación de la Compañía, los tenedores de acciones de capital tendrán derecho a recibir los activos de la Compañía. La distribución será proporcional a la cantidad de acciones de capital en poder de los accionistas.

Conciliación de la cantidad de acciones en circulación al comienzo y al final del período de informe

	Al			
	31 de diciembre de 2024		31 de diciembre de 2023	
	Cantidad de acciones	Monto (GTQ)	Cantidad de acciones	Monto (GTQ)
Cantidad de acciones al comienzo	21 066 000	21 066	21 066 000	21 066
Agregar: acciones emitidas durante el año	-	-	-	-
Cantidad de acciones al final	21 066 000	21 066	21 066 000	21 066

Acciones en poder de la compañía tenedora o compañía tenedora matriz y/o sus subsidiarias o asociadas:

Nombre del accionista	Al		Al	
	31 de diciembre de 2024		31 de diciembre de 2023	
	Cantidad de acciones	Porcentaje de tenencia en la clase	Cantidad de acciones	Porcentaje de tenencia en la clase
Acciones de capital de 1 GTQ cada una pagadas en su totalidad				
HCL Bermuda Ltd.	21 065 999	99,99 %	21 065 999	99,99 %
HCL Technologies UK Ltd.	1	0,01 %	1	0,01 %

Información de los accionistas que tienen más del 5 % de las acciones de la compañía:

Nombre del accionista	Al		Al	
	31 de diciembre de 2024		31 de diciembre de 2023	
	Cantidad de acciones	Porcentaje de tenencia en la clase	Cantidad de acciones	Porcentaje de tenencia en la clase
Acciones de capital de 1 GTQ cada una pagadas en su totalidad				
HCL Bermuda Ltd.	21 065 999	99,99 %	21 065 999	99,99 %

De acuerdo con los registros de la Compañía, incluido su registro de accionistas o miembros y otras declaraciones recibidas de los accionistas con respecto a los intereses de usufructo, la tenencia de acciones anterior representa tanto la titularidad legal como la usufructuaria de las acciones.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.7 Capital accionario (continuación)
Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es respaldar la continuidad del negocio y el crecimiento de la Compañía mientras se maximiza el valor para los accionistas. La Compañía determina el requisito de capital en función de los planes operativos anuales y los planes de inversión estratégica a largo plazo y de otro tipo. Los requisitos de financiamiento generalmente se cumplen a través de flujos de efectivo operativos y préstamos a corto plazo de partes relacionadas.

2.8 Préstamos

	Al	
	31 de diciembre de 2024	**31 de diciembre de 2023**
	(GTQ)	**(GTQ)**
Préstamos a corto plazo		
Sin garantía		
Préstamo de partes relacionadas (consulte la nota 2.20)	-	58 677
	-	**58 677**

Nota: Se dispuso de préstamos de partes relacionadas para la gestión del capital de trabajo. Este préstamo ha sido pagado durante el año en curso.

2.9 Cuentas por pagar comerciales

	Al	
	31 de diciembre de 2024	**31 de diciembre de 2023**
	(GTQ)	**(GTQ)**
Cuentas por pagar comerciales	1 246	1 417
Partes relacionadas con cuentas por pagar comerciales (consulte la nota n.º 2.20)	48	447
	1 294	**1 864**
No facturadas y acumulaciones	3 087	2 457
No facturadas y acumulaciones (consulte la nota n.º 2.20)	52	183
	3 139	**2 640**
	4 433	**4 504**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.10 Otros pasivos financieros

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
No corrientes		
Contabilizados al costo amortizado		
Bonificaciones a empleados acumuladas	3	-
	3	**-**
Corrientes		
Contabilizados al costo amortizado		
Intereses pagaderos - partes relacionadas (consulte la nota n.º 2.20)	5 017	4 679
Salarios y beneficios acumulados		
Bonificaciones a empleados acumuladas	11 155	12 475
Otros costos de empleados	3 629	1 317
	19 801	**18 471**

2.11 Provisiones

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
No corrientes		
Provisión por beneficios para empleados		
Provisión por beneficios de licencia	12 715	13 336
	12 715	**13 336**
Corrientes		
Provisión por beneficios para empleados		
Provisión por beneficios de licencia	5 126	5 982
	5 126	**5 982**

2.12 Otros pasivos

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Anticipos recibidos de los clientes	486	65
Retención y otros impuestos pagaderos	4 293	4 470
	4 779	**4 535**

2.13 Ingresos

	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Ingresos por servicios	387 515	447 866
	387 515	**447 866**

Información de ingresos desglosados

Los ingresos desglosados de los contratos con los clientes por tipo de contrato son los siguientes:

	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Por ubicación geográfica		
Europa	375 495	402 503
India	11 189	29 079
Estados Unidos	(440)	100
Otros	1 271	16 184
	387 515	**447 866**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.13 Ingresos (continuación)

Obligaciones de desempeño restantes

Al 31 de diciembre de 2024, el monto total del precio de transacción asignado a las obligaciones de desempeño restantes según los requisitos de la NIIF 15 era de 422 851 GTQ (31 de diciembre de 2023, 365 858 GTQ), de los cuales se espera que aproximadamente el 29 % se reconozca como ingresos en el plazo de un año y el saldo más allá de un año. Esto es después de las exclusiones que se indican a continuación:

a) contratos por los cuales reconocemos ingresos en función del derecho a facturar servicios prestados;

b) contraprestación variable asignada en su totalidad a una obligación de desempeño totalmente insatisfecha o a una promesa totalmente insatisfecha de transferir un bien o servicio distinto que forma parte de una única obligación de desempeño, o

c) contraprestación variable en forma de regalía basada en ventas o en el uso prometida a cambio de una licencia de propiedad intelectual.

Saldos de contratos

Costos diferidos de contratos: los costos diferidos del contrato representan principalmente el costo de cumplimiento del contrato y el costo para obtener el contrato.

La siguiente tabla describe el movimiento en saldo del costo diferido del contrato:

	Año finalizado	**Año finalizado**
	31 de diciembre de 2024	**31 de diciembre de 2023**
	(GTQ)	**(GTQ)**
Saldo al comienzo del año	11 275	16 260
Deducción a cuenta del costo amortizado durante el año	(4 985)	(4 985)
Saldo al final del año	**6 290**	**11 275**

El precio contratado es igual a los ingresos reconocidos, ya que no hay reducción hacia el componente de contraprestación variable durante el año.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.14 Gastos de beneficios para empleados

	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Sueldos, salarios y bonificaciones	290 430	337 899
Contribución al fondo de previsión y otros fondos de empleados	14 247	16 573
Gastos de bienestar del personal	547	577
	305 224	**355 049**

2.15 Otros gastos

	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Reparaciones y mantenimiento	6 270	7 587
Energía y combustible	2 803	3 128
Gastos varios	1 662	2 124
Costos de comunicación	3 412	1 759
Viajes y transporte	1 212	1 280
Promoción comercial	767	1 291
Cargos legales y profesionales	4 061	1 083
Tasas e impuestos	2 739	202
Reclutamiento, capacitación y desarrollo	73	118
Seguro	241	116
Tarifa de licencia de software	132	59
Alquiler	2 554	-
Compra de existencias en el comercio	258	-
Provisión para deudas de cobro dudoso o deudas incobrables canceladas	1	-
	26 185	**18 747**

2.16 Otros ingresos (gastos), netos

	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Ingresos por intereses		
- Sobre depósitos bancarios y otros	1 330	164
- Sobre otros	66	51
Diferencias de cambio (netas)	(2 588)	(5 115)
Extorno de provisiones ya no requeridas	-	176
Pérdidas por enajenación de propiedad, planta y equipos	(4)	(4)
Ingresos varios	-	17
	(1 196)	**(4 711)**

2.17 Costo financiero

	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Intereses sobre pasivos por arrendamiento	1 514	1 635
Otros costos de intereses y cargos bancarios	1 328	3 663
	2 842	**5 298**

Nota: El interés sobre otros incluye el interés sobre un préstamo a corto plazo tomado de una parte relacionada que asciende a 414/- GTQ (consulte la nota 2.20).

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.18 Impuestos sobre la renta

	Año finalizado 31 de diciembre de 2024 (GTQ)	Año finalizado 31 de diciembre de 2023 (GTQ)
Impuesto sobre la renta cargado al estado de resultados		
Cargo del impuesto sobre la renta actual	11	798
Ajuste con respecto a años anteriores	102	-
Otros	9 140	-
	9 253	**798**

La conciliación entre la provisión para el impuesto sobre la renta y el monto calculado mediante la aplicación de la tasa del impuesto sobre la renta legal es la siguiente:

	Año finalizado 31 de diciembre de 2024 (GTQ)	Año finalizado 31 de diciembre de 2023 (GTQ)
Ganancias antes del impuesto sobre la renta	35 577	35 186
Tasa impositiva reglamentaria	25 %	25 %
Gasto fiscal previsto	8 894	8 797
Otras diferencias permanentes	586	782
Ganancias exentas	(10 434)	(10 719)
Ajuste temporal	965	1 215
Otros	9 242	723
Total de impuestos	**9 253**	**798**
Tasa efectiva del impuesto sobre la renta	**26 %**	**2 %**

La conciliación entre la ganancia contable y la ganancia gravable es la siguiente:

	Año finalizado 31 de diciembre de 2024 (GTQ)	Año finalizado 31 de diciembre de 2023 (GTQ)
Ganancias antes del impuesto sobre la renta	35 577	35 186
Efecto de las partidas financieras para conciliar con los ingresos gravables		
-Ingresos por intereses en cuentas corrientes	(163)	(165)
-Provisión por aumento	1 756	(649)
-Provisión por viajes	40	(198)
-Provisión para inventario obsoleto	(217)	-
-Provisión por costo diferido	4 985	4 985
Efecto de las partidas financieras en los ingresos gravables	**6 401**	**3 973**
Ganancia de actividades lucrativas de acuerdo con el impuesto sobre la renta Ley	**41 978**	**39 160**
Agregar: gastos no deducibles:		
-Interés sobre préstamos a corto plazo a filiales extranjeras	414	3 373
-Costo asociado a ingresos exentos	(676)	-
-Ajuste de la NIIF 16	(2 703)	725
-Tarifas e impuestos	2 420	202
Cargos cambiarios incurridos en transacciones extranjeras entre partes relacionadas	348	(283)
Menos: Ganancias de exportación	(41 736)	(42 877)
Ganancias gravables	**45**	**300**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.19 Arrendamientos

(i) Compañía como arrendatario

La Compañía arrienda espacios de oficina y alojamiento para sus empleados en virtud de acuerdos de arrendamiento operativo.

Los detalles de los activos por derecho de uso que posee la Compañía son los siguientes:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	Edificio	Edificio
	GTQ	GTQ
Saldo al comienzo del año	28 744	49 374
Adiciones	18 495	1
Cargo por depreciación para el año	(10 372)	(20 631)
Saldo al final del año	**36 867**	**28 744**

El reconocimiento de pasivos por arrendamiento es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	GTQ	GTQ
Saldo al comienzo del año	33 509	53 725
Adiciones	18 283	-
Monto reconocido en el estado de resultados como interés	1 513	2 259
Pago de pasivos por arrendamiento	(14 588)	(22 312)
Ganancia/(pérdida) de tasa de cambio	-	(163)
Saldo al final del año	**38 717**	**33 509**

La siguiente tabla presenta un análisis de vencimiento de los flujos de efectivo esperados sin descuento para pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre de 2024 y diciembre de 2023:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	GTQ	GTQ
En el plazo de un año	11 540	10 490
De uno a dos años	11 305	8 534
De dos a tres años	12 469	7 596
De tres a cinco años	8 269	8 919
Pagos totales de arrendamiento	43 583	35 539
Interés imputado	(4 866)	(2 030)
Total de pasivos por arrendamiento	**38 717**	**33 509**

Algunos acuerdos de arrendamiento incluyen opciones para rescindir o extender los arrendamientos. Los acuerdos de arrendamiento no contienen garantías de valor residual sustancial ni convenios restrictivos sustanciales.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.20 Transacción con parte relacionada

a) Partes relacionadas donde existe

control Compañía tenedora matriz
HCL Technologies Limited, India

Compañía tenedora
HCL Bermuda Ltd.

b) Partes relacionadas con las que se han realizado transacciones durante el

año Compañía tenedora matriz
HCL Technologies Limited, India

Subsidiarias asociadas

HCL America Inc.
HCL Argentina S.A.
HCL Technologies S.A.
HCL Canada Inc.
HCL Hong Kong SAR Limited
HCL Hungría Kft
HCL Latin America Holding LLC
HCL Arabia LLC
HCL Technologies (Thailand) Limited.
HCL Technologies Bulgaria EOOD
HCL Japan Limited
HCL Technologies UK Limited
HCL Technologies Denmark ApS
HCL Technologies Estonia OU
HCL Technologies Lanka (Private) Limited
HCL Technologies Malaysia SDN BHD
Axon Solutions (Shanghai) Co., Limited
HCL Technologies Solutions Gmbh
HCL Istanbul Bilisim Teknolojileri Limited sirketi
HCL Technologies Germany GmbH
HCL Technologies Corporate Services Limited
HCL (Brazil) Technologia Da Informacao EIRELI
HCL Technologies Romania s.r.l.
HCL Technologies Italy S.p.A.
HCL Technologies Columbia SAS
HCL Poland sp. z o.o
HCL Technologies (PTY) Limited
HCL Technologies (Taiwan) Limited
HCL Technologies Finland Oy
HCL Technologies France SAS
Filial Espanola De HCL Technoloiges, S.L.
C3i Europe Eood
HCL (New Zealand) Limited
HCL Technologies Czech Republic s.r.o.

c) Transacciones con partes relacionadas durante el curso ordinario de los negocios **(GTQ)**

	Compañía tenedora matriz		Compañía tenedora		Subsidiarias asociadas	
	Año finalizado	Año finalizado	Año finalizado	Año finalizado	Año finalizado	Año finalizado
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Cargos de consultoría	14	601	-	-	204	212
Ingresos	11 189	29 305	-	-	375 910	415 453
Gastos por intereses	-	-	-	-	414	3 373
Gastos de seguro	95	-	-	-	-	-
Total general	**11 298**	**29 906**	**-**	**-**	**376 528**	**419 038**

d) Saldos pendientes de partes relacionadas **(GTQ)**

	Compañía tenedora matriz		Compañía tenedora		Subsidiarias asociadas	
	Al	Al	Al	Al	Al	Al
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
No facturadas y acumulaciones	-	183	-	-	52	-
Cuentas por pagar comerciales	38	53	-	-	10	394
Intereses pagaderos	-	-	-	-	5 017	4 679
Cuentas por cobrar no facturadas	-	11 672	-	-	91 483	79 632
Cuentas por cobrar facturadas	-	89	-	-	164	8 896
Préstamos a corto plazo	-	-	-	-	-	58 676
Total general	**38**	**11 997**	**-**	**-**	**96 726**	**152 277**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.21 Informes por segmentos

Los segmentos operativos se definen como componentes de una empresa para los cuales se dispone de información financiera discreta y sus resultados son revisados regularmente por la persona encargada de tomar decisiones operativas (chief operating decision maker, CODM), para la asignación de recursos y la evaluación del desempeño.

El principal responsable de la toma de decisiones operativas (CODM) de HCL Technologies Limited, la Compañía tenedora matriz de la Compañía, revisa sus resultados para la asignación de recursos y la evaluación del rendimiento por segmento de negocios que comprende servicios de TI y comerciales, servicios de ingeniería e investigación y desarrollo, y software de HCL. La Compañía tenedora matriz monitorea el riesgo y los rendimientos de los negocios de la Compañía a nivel de entidad y evalúa el desempeño de la Compañía como un segmento de negocios. Por lo tanto, solo hay un segmento de la Compañía que debe informarse, según lo previsto en la NIIF 8 - "Segmentos operativos".

El desglose de ingresos según el área geográfica se proporciona en la nota 2.13.

2.22 Instrumentos financieros

(a) Activos y pasivos financieros

El valor contable de los instrumentos financieros por categorías al 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

	Costo amortizado	Valor contable total
	GTQ	GTQ
Activos financieros		
Cuentas por cobrar comerciales (incluidas las no facturadas)	92 145	92 145
Efectivo y equivalentes de efectivo y otros saldos	88 432	88 432
bancarios Otros (consulte la nota 2.2)	3 375	3 375
Total	**183 952**	**183 952**
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar comerciales	4 433	4 433
Pasivos por arrendamiento	38 717	38 717
Otros (consulte la nota 2.10)	19 804	19 804
Total	**62 954**	**62 954**

El valor contable de los instrumentos financieros por categorías al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	Costo amortizado	Valor contable total
	GTQ	GTQ
Activos financieros		
Cuentas por cobrar comerciales (incluidas las no facturadas)	101 965	101 965
Efectivo y equivalentes de efectivo y otros saldos	94 565	94 565
bancarios Otros (consulte la nota 2.2)	3 376	3 376
Total	**199 906**	**199 906**
Pasivos financieros		
Préstamos	58 677	58 677
Cuentas por pagar comerciales	4 504	4 504
Pasivos por arrendamiento	33 509	33 509
Otros (consulte la nota 2.10)	18 471	18 471
Total	**115 161**	**115 161**

(b) Gestión de riesgos financieros

La Compañía está expuesta al riesgo de mercado, el riesgo crediticio y el riesgo de liquidez, los cuales pueden afectar el valor razonable de sus instrumentos financieros. La Compañía tiene una política de gestión de riesgos para gestionar y mitigar estos riesgos.

La política de gestión de riesgos de la Compañía tiene como objetivo reducir la volatilidad en los estados financieros y, al mismo tiempo, mantener el equilibrio entre proporcionar previsibilidad en el plan de negocios de la Compañía y participar de forma razonable en los movimientos del mercado.

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

(i) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende el riesgo de divisas y el riesgo de tasas de interés. La Compañía está expuesta principalmente a fluctuaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera.

(ii) Riesgos de divisas extranjeras

El riesgo de divisas extranjeras es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de una exposición fluctúen debido a los cambios en las tasas de cambio. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en los tipos de cambio se relaciona principalmente con las operaciones de la Compañía.

El riesgo de tipo de cambio surge principalmente de los activos y pasivos denominados en monedas distintas de la moneda funcional. Una parte significativa de los ingresos de la Compañía está en GTQ y USD, mientras que una gran porción de costos está en GTQ. Es posible que la fluctuación en los tipos de cambio con respecto al GTQ no tenga un impacto potencial en el estado de resultados y en el capital.

La apreciación o depreciación del 1 % en las respectivas monedas extranjeras con respecto a la moneda funcional de la Compañía daría lugar a una disminución o un aumento en las ganancias de la Compañía antes de impuestos de aproximadamente 1 323 miles de GTQ para el año finalizado el 31 de diciembre de 2024 y de aproximadamente 1 745 miles de GTQ para el año finalizado el 31 de diciembre de 2023.

La sensibilidad de la tasa se calcula agregando la exposición neta a la tasa de cambio de divisas y un cambio simultáneo de las tasas de cambio de divisas paralelas de todas las monedas de un 1 % frente a la moneda funcional de la Compañía. Es posible que el análisis de sensibilidad no sea representativo de un cambio real.

La exposición no derivada a divisas extranjeras al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 en monedas principales es la siguiente:

	Activos financieros		Pasivos financieros	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	GTQ	GTQ	GTQ	GTQ
BRL/GTQ	-	-	-	117
BGN/GTQ	-	-	-	70
USD/GTQ	4 156	10 569	136 379	184 838

(iii) Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado. Por lo tanto, la Compañía no está significativamente expuesta al riesgo de tasas de interés.

Riesgo crediticio

Los instrumentos financieros que potencialmente someten a la Compañía a la concentración del riesgo crediticio consisten principalmente en efectivo y saldos bancarios, cuentas por cobrar comerciales e ingresos no facturados. Los recursos en efectivo de la Compañía se invierten en bancos después de una evaluación del riesgo crediticio. Por su naturaleza, todos estos instrumentos financieros implican riesgos, incluido el riesgo crediticio de incumplimiento por parte de las contrapartes. Los clientes de la Compañía son principalmente corporaciones con sede en Guatemala y, en consecuencia, las cuentas por cobrar comerciales, las cuentas por cobrar no facturadas y las cuentas por cobrar por arrendamiento financiero se concentran en los respectivos países. La Compañía evalúa periódicamente la confiabilidad financiera de los clientes, teniendo en cuenta la situación financiera, las tendencias económicas actuales, el análisis de deudas incobrables históricas y el envejecimiento de las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar no facturadas y cuentas por cobrar por arrendamiento financiero. Hubo 3 clientes de la Compañía (Cemex Operaciones México, Chevron y The Proctor and Gamble Company) que representaron más del 10 % de las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar no facturadas y cuentas por cobrar por arrendamiento financiero.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con los pasivos financieros. La filosofía de inversión de la Compañía es la preservación del capital y la liquidez en lugar de los rendimientos. La Compañía genera constantemente flujos de efectivo suficientes a través de sus operaciones y tiene acceso a múltiples fuentes de financiamiento para cumplir con las obligaciones financieras y mantener la liquidez adecuada para su uso.

El perfil de vencimiento de los pasivos financieros de la Compañía basado en pagos contractuales es el siguiente:

	Año 1 (actual)	Año 2	Año 3	Años 4 a 5 y posteriores	Total
	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)	(GTQ)
Al 31 de diciembre de 2024					
Cuentas por pagar comerciales Pasivos	4 433	-	-	-	4 433
por arrendamiento	11 540	11 305	12 469	8 269	43 583
Otros pasivos financieros	19 804	-	-	-	19 804
Total	**35 778**	**11 305**	**12 469**	**8 269**	**67 820**
Al 31 de diciembre de 2023					
Préstamos	58 677	-	-	-	58 677
Cuentas por pagar comerciales	4 504	-	-	-	4 504
Pasivos por arrendamiento	10 490	8 534	7 596	8 919	35 539
Otros pasivos financieros	18 471	-	-	-	18 471
Total	**92 142**	**8 534**	**7 596**	**8 919**	**117 191**

Docusign Envelope ID: 8357BF65-D576-49C6-A963-8C21301ADCFC

2.23 Compromisos y pasivos contingentes

	Al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(GTQ)	(GTQ)
Capital y otros compromisos Monto estimado de contratos restantes que se formalizarán en la cuenta de capital y no están previstos (neto de anticipos)	8	-
	8	**-**

2.24 Eventos posteriores

La Compañía ha evaluado todos los eventos posteriores hasta el 31 de marzo de 2025, que es la fecha en la que se emitieron estos estados financieros, y no se han producido eventos desde la fecha del balance general hasta esa fecha, excepto los asuntos que ya se han considerado en los estados financieros.

En nombre y representación de la Junta Directiva de HCL GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Signed by: Raghu Raman Laksh 379F4ED9DCAA4EF...

Raghu Raman Lakshmanan
Director
EE. UU.

Fecha: 31 de marzo de 2025

Signed by: Shiv Walia 72A7C0E945D0446...

Shiv Kumar Walia
Director
Noida

Fecha: 31 de marzo de 2025