

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

### **CONTENIDO:**

- Estado de Situación Financiera Clasificado.
- Estado de Resultados Integrales por Función.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Políticas y notas a los estados financieros.

## ÍNDICE:

| Notas                                                                           | Pág.   |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.                          | - 7 -  |
| 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.                              | - 7 -  |
| 2.1 Bases de preparación.                                                       | - 7 -  |
| 2.2 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas -                  | - 8 -  |
| 2.3 Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros | - 13 - |
| 2.4 Moneda funcional y de presentación.                                         | - 13 - |
| 2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.                      | - 13 - |
| 2.6 Efectivo.                                                                   | - 13 - |
| 2.7 Activos financieros.                                                        | - 13 - |
| 2.8 Activos por impuestos corrientes.                                           | - 14 - |
| 2.9 Mobiliarios y equipos.                                                      | - 15 - |
| 2.10 Deterioro de valor de activos no financieros.                              | - 17 - |
| 2.11 Costos por intereses.                                                      | - 18 - |
| 2.12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.                   | - 18 - |
| 2.13 Baja de activos y pasivos financieros.                                     | - 19 - |
| 2.14 Provisiones                                                                | - 19 - |
| 2.15 Beneficios a los empleados.                                                | - 20 - |
| 2.16 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.                            | - 21 - |
| 2.17 Capital social.                                                            | - 21 - |
| 2.18 Ingresos de actividades ordinarias.                                        | - 22 - |
| 2.19 Gastos de administración, otros y financieros.                             | - 22 - |
| 2.20 Estado de Flujo de Efectivo.                                               | - 22 - |
| 2.21 Cambios en políticas y estimaciones contables.                             | - 23 - |
| 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.                                              | - 23 - |
| 3.1 Factores de riesgo.                                                         | - 23 - |
| 3.2 Riesgo financiero.                                                          | - 23 - |
| 3.3 Riesgo de tipo de cambio.                                                   | - 24 - |
| 3.4 Riesgo de tasa de interés.                                                  | - 24 - |
| 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.            | - 24 - |
| 4.1. Vidas útiles y deterioro de activos.                                       | - 24 - |
| 4.2. Otras estimaciones.                                                        | - 25 - |
| 5. EFECTIVO.                                                                    | - 25 - |
| 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR                                              | - 25 - |
| 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.                                            | - 26 - |
| 8. MOBILIARIO Y EQUIPOS.                                                        | - 26 - |
| 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.                                              | - 27 - |
| 10. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.                                            | - 27 - |
| 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.                                              | - 27 - |
| 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES.                                                   | - 28 - |
| 13. PROVISIÓN POR BENEFICIOS EMPLEADOS.                                         | - 28 - |
| 14. IMPUESTOS                                                                   | - 30 - |
| 14.1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.                                                 | - 30 - |
| 14.2. IMPUESTOS DIFERIDOS                                                       | - 31 - |
| 14.3. ASPECTOS TRIBUTARIOS                                                      | - 33 - |
| 15. CAPITAL SOCIAL.                                                             | - 35 - |
| 16. RESERVA LEGAL.                                                              | - 35 - |
| 17. RESULTADOS ACUMULADOS.                                                      | - 35 - |
| 18. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.                                     | - 36 - |
| 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.                                         | - 37 - |
| 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS.                                                     | - 37 - |
| 21. GASTOS FINANCIEROS.                                                         | - 38 - |
| 22. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.                                   | - 38 - |
| 23. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.                                                   | - 39 - |
| 24. CONTINGENCIAS.                                                              | - 40 - |
| 25. SANCIONES.                                                                  | - 40 - |

## ÍNDICE:

| Notas                                         | Pág.   |
|-----------------------------------------------|--------|
| 26. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE. | - 40 - |
| 27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.    | - 40 - |

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Representante Legal de  
SITA Information Networking Computing B.V. (Sucursal Ecuador):

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de SITA Information Networking Computing B.V. (Sucursal Ecuador) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### ***Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros***

La gerencia de la Sucursal es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Sucursal a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sucursal. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en [www.deloitte.com/ec/conozcanos](http://www.deloitte.com/ec/conozcanos) la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

### *Opinión*

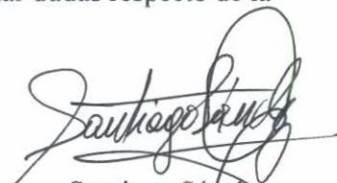
En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de SITA Information Networking Computing B.V. (Sucursal Ecuador) al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### *Asunto de énfasis*

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se explica con más detalle en las nota 2 a los estados financieros adjuntos, estos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene un déficit acumulado al 31 de diciembre del 2014 de US\$46.7 mil, el mismo que supera el 50% de su capital, lo cual de acuerdo a disposiciones legales vigentes constituye causal para suspender el permiso de operación. Estas situaciones indican, a nuestro juicio, la existencia de una incertidumbre que puede ocasionar dudas respecto de la habilidad de la Sucursal para continuar como negocio en marcha.

*Deloitte & Touche*

Quito, Octubre 28, 2015  
Registro No. 019



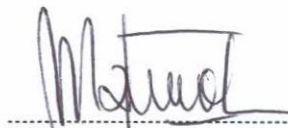
Santiago Sánchez  
Socio  
Licencia No. 25292

SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
(Expresados en dólares)

|                                                       | Notas | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|-------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Activos:</b>                                       |       |                       |                       |
| <b>Activos corrientes</b>                             |       |                       |                       |
| Efectivo                                              | (5)   | 15,484                | 91,430                |
| Activos financieros                                   |       |                       |                       |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | (6)   | 426,236               | 333,990               |
| Otras cuentas por cobrar                              |       | 15,072                | 1,563                 |
| Servicios y otros pagos anticipados                   |       | 15,434                | 8,213                 |
| Activos por impuestos corrientes                      | (7)   | 329,457               | 177,716               |
| <b>Total activos corrientes</b>                       |       | <b>801,683</b>        | <b>612,912</b>        |
| <b>Activos no corrientes</b>                          |       |                       |                       |
| Mobiliario y equipos                                  | (8)   | 74,661                | 133,155               |
| Activos por impuestos diferidos                       | (14)  | 1,839                 | 2,944                 |
| <b>Total activos no corrientes</b>                    |       | <b>76,500</b>         | <b>136,099</b>        |
| <b>Total activos</b>                                  |       | <b>878,183</b>        | <b>749,011</b>        |
| <b>Pasivos:</b>                                       |       |                       |                       |
| <b>Pasivos corrientes</b>                             |       |                       |                       |
| Cuentas y documentos por pagar                        | (9)   | 256,243               | 275,092               |
| Pasivos por impuestos corrientes                      | (10)  | 234,412               | 256,143               |
| Otras obligaciones corrientes                         | (11)  | 60,169                | 37,932                |
| Otros pasivos corrientes                              | (12)  | 103,524               | 25,534                |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                       |       | <b>654,348</b>        | <b>594,701</b>        |
| <b>Pasivo no corriente</b>                            |       |                       |                       |
| Provisiones por beneficios a empleados                | (13)  | 235,403               | 236,847               |
| <b>Total pasivo no corriente</b>                      |       | <b>235,403</b>        | <b>236,847</b>        |
| <b>Total pasivos</b>                                  |       | <b>889,751</b>        | <b>831,548</b>        |
| <b>Patrimonio neto</b>                                |       |                       |                       |
| Capital                                               | (15)  | 2,000                 | 2,000                 |
| Reservas                                              | (16)  | 4,456                 | 4,456                 |
| Otros resultados integrales                           |       | 28,651                | 1,823                 |
| Resultados acumulados                                 | (17)  | (46,675)              | (90,816)              |
| <b>Total patrimonio</b>                               |       | <b>(11,568)</b>       | <b>(82,537)</b>       |
| <b>Total patrimonio y pasivos</b>                     |       | <b>878,183</b>        | <b>749,011</b>        |



Jaime Patricio Hidalgo Robalino  
Representante Legal

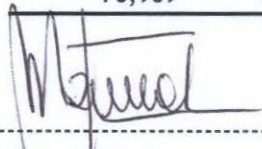


Geremodue S.A.  
Contador  
Ruc 1791711572001

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
*(Expresados en dolares)*

| Por los años terminados en,                                               | Notas  | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias                                        | (19)   | 2,311,771             | 2,122,380             |
| <b>Ganancia bruta</b>                                                     |        | <b>2,311,771</b>      | <b>2,122,380</b>      |
| Otros ingresos                                                            |        | 42,827                | -                     |
| <b>Gastos:</b>                                                            |        |                       |                       |
| Gasto de administración y operación                                       | (20)   | (2,267,619)           | (2,209,847)           |
| Gastos financieros                                                        | (21)   | (28,859)              | (31,630)              |
|                                                                           |        | <u>(2,296,478)</u>    | <u>(2,241,477)</u>    |
| <b>Ganancia (Pérdida) del ejercicio antes de impuesto a las ganancias</b> |        | <b>58,120</b>         | <b>(119,097)</b>      |
| Gastos por Impuesto a las ganancias                                       |        |                       |                       |
| Impuesto a las ganancias corriente                                        | (14.1) | (20,441)              | (33,098)              |
| Impuesto diferido                                                         | (14.2) | 6,462                 | (18,849)              |
|                                                                           |        | <u>(13,979)</u>       | <u>(51,947)</u>       |
| <b>Ganancia (Pérdida) neta del ejercicio de operaciones continuas</b>     |        | <b>44,141</b>         | <b>(171,044)</b>      |
| <b>Otros resultado integrales</b>                                         |        |                       |                       |
| <u>Partidas que no se reclasificarán al resultado del período</u>         |        |                       |                       |
| Planes de beneficios definidos                                            |        | 34,395                | (29,415)              |
| Efecto de impuesto a las ganancias                                        | (14.2) | (7,567)               | 6,471                 |
| Otros resultados integrales del año, neto de impuestos                    |        | <u>26,828</u>         | <u>(22,944)</u>       |
| <b>Resultado integral total del año</b>                                   |        | <b>70,969</b>         | <b>(193,988)</b>      |

  
 -----  
 Jaime Patricio Hidalgo Robalino  
 Representante Legal

  
 -----  
 Gerardo S.A.  
 Contador

SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en dólares)

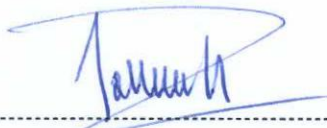
|                                                      | Resultados acumulados |               |                             |                       |                                        |                          | Total     |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------------------|-----------|
|                                                      | Capital               | Reserva legal | Otros resultados integrales | Resultados acumulados | Provenientes de la Adopción a las NIIF | Resultados del ejercicio |           |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012                     | 2,000                 | 4,456         | 24,767                      | 132,107               | (17,329)                               | (34,550)                 | 111,451   |
| Transferencias a resultados acumulados               | -                     | -             | -                           | (34,550)              | -                                      | 34,550                   | -         |
| Planes de beneficios definidos                       | -                     | -             | (22,944)                    | -                     | -                                      | -                        | (22,944)  |
| Resultado integral total del año                     | -                     | -             | -                           | -                     | -                                      | (171,044)                | (171,044) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013                     | 2,000                 | 4,456         | 1,823                       | 97,557                | (17,329)                               | (171,044)                | (82,537)  |
| Transferencias a resultados acumulados               | -                     | -             | -                           | (171,044)             | -                                      | 171,044                  | -         |
| Planes de beneficios definidos e impuestos diferidos | -                     | -             | 26,828                      | -                     | -                                      | -                        | 26,828    |
| Resultado integral total del año                     | -                     | -             | -                           | -                     | -                                      | 44,141                   | 44,141    |
| Saldo al 31 de diciembre de 2014                     | 2,000                 | 4,456         | 28,651                      | (73,487)              | (17,329)                               | 44,141                   | (11,568)  |

Jaime Patricio Hidalgo Robalino  
Representante Legal

Gerenfique S.A.  
Ruc: 1791711572001  
Contador

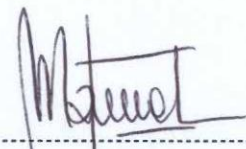
**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(Expresados en dólares)

| Por los años terminados en,                                    | Notas | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|----------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>    |       |                       |                       |
| Efectivo recibido de clientes y casa Matriz                    |       | 2,219,525             | 1,988,850             |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros               |       | (2,266,651)           | (1,865,514)           |
| Impuesto a la Renta pagado                                     |       | (42,789)              | (20,187)              |
| Intereses pagados                                              |       | (28,859)              | (31,631)              |
| Otros ingresos                                                 |       | 42,827                | -                     |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b> |       | <b>(75,947)</b>       | <b>71,518</b>         |
| <br>(Decremento) aumento neto de efectivo                      |       | <br>(75,947)          | <br>71,518            |
| Saldo al inicio del año                                        |       | 91,430                | 19,912                |
| Saldo al final del año                                         | (5)   | 15,483                | 91,430                |


---

  
Jaime Patricio Hidalgo Robalino  
Representante Legal


---

  
Gerénfoque S.A.  
Contador  
Ruc: 1791711572001

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

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

- **Nombre de la entidad:**  
Sita Information Networking Computing B.V.
- **RUC de la entidad:**  
1791956478001.
- **Domicilio de la entidad:**  
Av. Amazonas y calle General Robles.
- **Forma legal de la entidad:**  
Sucursal extranjera.
- **País de incorporación:**  
Ecuador.
- **Descripción:**

Sita Information Networking Computing B.V. (Sucursal Ecuador), es una sucursal de SITA Information Networking Computing B.V. (Los Países Bajos). La sucursal obtuvo su permiso para operar en el Ecuador mediante resolución N° 04. QJJ.3871 con fecha 5 de octubre del 2004, emitida por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de octubre del 2004. El objetivo principal de la sucursal es suministrar e integrar tecnología y servicios de información y telecomunicaciones así como servicios relacionados, incluyendo pero sin limitarse a la venta, arrendamiento, alquiler, licencia y mantenimiento de equipos y/o software de computación y telecomunicaciones. Su domicilio principal es Av. Amazonas y calle General Robles (esquina), Edificio Proinco, 3er piso.

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

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

#### 2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene un déficit acumulado al 31 de diciembre del 2014 de US\$46.7 mil, el mismo que supera el 50% de su capital, lo cual de acuerdo a disposiciones legales vigentes constituye causal para cancelación

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

de su permiso de operación. Esta situación indica, que la continuación de la Compañía como negocio en marcha y la generación de operaciones rentables dependen de eventos futuros, como los indicados a continuación:

- Envío de nuevos aportes por parte de la Casa Matriz.
- Revisar la estructura de costos de la Compañía con el propósito de optimizar sus costos y gastos, así como la generación de recursos a fin de atender las obligaciones liquidables a corto plazo.

**2.2 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.3 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas** – La Sucursal no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas, que permiten aplicación anticipada:

| NIIF                                   | Título                                                                 | Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| NIIF 9                                 | Instrumentos financieros                                               | Enero 1, 2018                                             |
| NIIF 15                                | Ingresos procedentes de contratos con clientes                         | Enero 1, 2017                                             |
| Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 | Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización | Enero 1, 2016                                             |
| Modificaciones a la NIC 19             | Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados          | Julio 1, 2014                                             |
| Modificaciones a las NIIF              | Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010 - 2012                           | Julio 1, 2014 con excepciones limitadas                   |
| Modificaciones a las NIIF              | Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011 - 2013                           | Julio 1, 2014                                             |

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

### NIIF 9 - Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre del 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros, y en noviembre del 2013, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio del 2014, se emitió otra versión revisada de la NIIF 9, principalmente para incluir lo siguiente:

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

- Requerimientos de deterioro para activos financieros y,
- Modificaciones limitadas a los requisitos de clasificación y medición al introducir una categoría de medición a “valor razonable con cambios en otro resultado integral”, para ciertos instrumentos deudores simples.

Requisitos claves de la NIIF 9:

- Todos los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable. Específicamente, los instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo sea el de recaudar los flujos de efectivo contractuales, y que tengan flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente por lo general se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo se cumpla tanto al recaudar los flujos de efectivo contractuales como por la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales del activo financiero que dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que solo constituyen pagos de capital e intereses sobre el importe del principal pendiente, son medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Todas las otras inversiones de deuda y de patrimonio se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Además, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable para presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de patrimonio (no mantenida para negociar) en otro resultado integral, y solo con el ingreso por dividendos generalmente reconocido en el resultado del período.
- En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados al resultado del período. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del período.

La Administración de la Sucursal prevé que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro puede tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros de la

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

Sucursal. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### **NIIF 15 - Ingresos Procedentes de contratos con los clientes**

En mayo del 2014 se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

- Identificar el contrato con los clientes.
- Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato.
- Determinar el precio de la transacción.
- Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato.
- Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisfaga una obligación de ejecución, es decir, cuando el “control” de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

La Administración de la Sucursal prevé que la aplicación de la NIIF 15 en el futuro puede tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos y sus revelaciones. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### **Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38 - Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización**

Las modificaciones a la NIC 16 les prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación para partidas de propiedad, planta y equipo basado en el ingreso. Mientras que las modificaciones a la NIC 38 introducen la presunción rebatible de que el ingreso no es un principio apropiado para la amortización de un activo intangible. Esta presunción solo puede ser rebatida en las dos siguientes circunstancias:

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

- Cuando el activo intangible es expresado como medida de ingreso o;
- Cuando se pueda demostrar que un ingreso y el consumo de beneficios económicos del activo intangible se encuentran estrechamente relacionados.

Las modificaciones se aplican prospectivamente para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 o posteriormente. En la actualidad, la Sucursal usa el método de línea recta para la depreciación y amortización de propiedades, planta, equipo y bienes intangibles, respectivamente. La Administración de la Sucursal considera que el método de línea recta es el más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos.

La Administración de la Sucursal considera que el método de línea recta es el más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos, por lo tanto, la Administración de la Sucursal no anticipa que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 tendrán un impacto material en los estados financieros de la Sucursal.

### **Modificaciones a la NIC 19: Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones de los empleados**

Las modificaciones a la NIC 19 explican cómo deberían contabilizarse las aportaciones de los empleados o terceras partes que se encuentren vinculadas a los planes de beneficios definidos, mediante la consideración de si dichos beneficios dependen del número de años de servicio del empleado.

Para las aportaciones que son independientes del número de años de servicio, la entidad los puede reconocer como una reducción en el costo del servicio en el período en el que se preste el servicio o atribuirlos a los períodos de servicio del empleado utilizando el método de la unidad de crédito proyectado, mientras que las aportaciones que dependen del número de años de servicio, se requiere que la entidad los atribuya a los años de servicio del empleado.

La Administración de la Sucursal no prevé que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 19 en el futuro puede tener un impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

### **Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010 - 2012**

Las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010-2012 incluyen algunos cambios a varias NIIF que se encuentran resumidas a continuación:

- Las modificaciones a las bases para las conclusiones de la NIIF 13 aclaran que la emisión de esta norma y las modificaciones posteriores a la NIC 39 y a la NIIF 9 no suprimen la capacidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo sin tasa de interés establecida, a los importes de las facturas sin descontar, cuando el efecto de descontar no sea significativo. En vista de que

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

las modificaciones no contienen ninguna fecha para entrar en vigencia, se considera que deben entrar en vigencia de inmediato.

Las modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 eliminan ciertas inconsistencias en la contabilidad de depreciación y/o amortización acumulada cuando se reevalúa una partida de propiedad, planta y equipo o un activo intangible. Las normas modificadas clarifican que el importe en libros bruto se ajusta consistentemente con la revaluación de importe en libros del activo y que la amortización y/o depreciación acumulada es la diferencia entre el importe bruto en libros y el importe del activo, luego de considerar las pérdidas por deterioro acumuladas.

La Administración anticipa que la aplicación de las normas detalladas anteriormente y que serán adoptadas en los estados financieros de la Sucursal en los períodos futuros no tendrán un impacto significativo sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Sucursal.

### **Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011 - 2013**

Las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011 - 2013 incluyen algunas modificaciones a varias NIIF que se encuentran resumidas a continuación.

- Las modificaciones a la NIIF 3 clarifican que esta norma no aplica a la contabilización de formación de todo tipo de acuerdo conjunto en los estados financieros de dicho acuerdo conjunto.
- Las modificaciones a la NIIF 13 explican que el alcance de la excepción del portafolio de inversiones para medir el valor razonable de un grupo de activos financieros y pasivos financieros en una base neta, incluye a todos los contratos que están dentro del alcance de, y contabilizados de acuerdo con la NIC 39 o la NIIF 9, incluso si estos contratos no cumplen con las definiciones de activos financieros o pasivos financieros establecidas en la NIC 32.
- Las modificaciones a la NIC 40 aclaran que la NIC 40 y la NIIF 3 no son mutuamente excluyentes y, la aplicación de ambas normas puede ser requerida. Por lo tanto, una entidad que adquiera una propiedad de inversión debe determinar si:
  - a. El inmueble cumple con la definición de propiedad de inversión establecida en la NIC 40 y,
  - b. La transacción cumple con la definición de combinación de negocios según la NIIF 3.

La Administración de la Sucursal no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro puede tener un impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos.

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

**2.4 Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros**

Las normas nuevas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), efectivas a partir del 1 de enero del 2014 no han tenido efecto sobre los estados financieros de la Sucursal.

**2.5 Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

**2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, 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 corriente, los mayores a ese período.

**2.7 Efectivo.**

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los “Pasivos corrientes”.

**2.8 Activos financieros.**

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero y/o deterioro de valor (si los hubiere).

Para el costo financiero (si lo hubiere), la Compañía considera como tasa de descuento a la utilizada en un instrumento financiero de salida que posea similares características al activo.

Las otras cuentas por cobrar son reconocidas iniciales y posteriormente a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

- **Deterioro de cuentas incobrables.**

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de préstamos y partidas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El criterio que utiliza la Compañía 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;
- 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 en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos del período en el Estado de Resultados Integral.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

### **2.9 Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA); las cuales, se

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

encuentran valorizados a su valor nominal.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### 2.10 Mobiliario y equipos.

Se denomina mobiliario y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía 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 mobiliario 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 periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de mobiliario y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha.

El costo de los elementos de mobiliario y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

El mobiliario y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y/o deterioro de valores acumulados, es decir, el “Modelo del Costo”.

Las pérdidas y ganancias por la venta del mobiliario y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor acumulado; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados Integral del período.

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 el mobiliario y equipos se ha estimado como sigue:

| Clase de activo        | Años de vida útil | Valor Residual |
|------------------------|-------------------|----------------|
| Equipos de computación | 3 a 5             | cero (*)       |

*(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y al no ser sujetos de venta a terceros; el valor residual a ser asignado a los activos es cero o nulo.*

La depreciación es reconocida en los resultados del período con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración de la Compañía para cada elemento del mobiliario y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma de mantener una vida útil de uso y valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, no tiene la obligación de incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Al final de cada período contable se revisa el importe en libros del mobiliario y equipos, 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 de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” (Nota 2.9).

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

La Compañía 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 monto 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 del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

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.

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

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

la Compañía 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.

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, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

### **2.12 Costos por intereses.**

Los costos por intereses incurridos para la construcción o adquisición de cualquier activo apto se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los costos por intereses generados posteriormente al reconocimiento inicial del activo son contabilizados como “gastos financieros” en el período que se devengan.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de su mobiliario y equipos.

Sin embargo, de existir compras con financiamiento, es política de la Compañía 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.

El costo de un elemento de su mobiliario y equipos es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 “Costos por Préstamos”.

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

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

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

proveedores locales.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y 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. Adicionalmente, un porcentaje importante de las compras al exterior son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

### 2.14 Baja de activos y pasivos financieros.

- **Activos financieros.**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; o
- c. La Sucursal ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **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 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.

### 2.15 Provisiones

La Sucursal considera que las provisiones se reconocen cuando:

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

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

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.

Cuando la Sucursal espera que parte o toda la provisión será reembolsada, el reembolso es reconocido cuando el reembolso es virtualmente cierto (activos) y probable (pasivos). El gasto o ingreso relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados Integral neto de cualquier reembolso o desembolso. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

### 2.16 Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros, determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario y aprobadas por la Administración de la Compañía. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en el Estado de Resultados en el período en el que ocurren.

Al final de cada período, la Compañía incluye como parte de sus revelaciones a:

- Las suposiciones actuariales utilizadas en cada período en función a su entorno económico; y,
- El análisis de sensibilidad relacionado con la forma en que el pasivo por obligación por beneficios definidos hubiese sido afectado por los posibles cambios en los supuestos actuariales significativos en esas fechas.

El costo del servicio presente o pasados, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales en el momento de la liquidación del pasivo son reconocidas en el Estado de Resultados Integral como un gasto del período en el que se generan, así mismo, se encuentran reveladas y presentadas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto por concepto de ganancias y pérdidas actuariales no liquidadas, rendimientos de los activos del plan y los cambios en el techo del activo para cada plan de beneficios definidos son reconocidos y presentados como “Partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo” en “Otros Resultados Integrales”.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

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

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende al impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2014 y 2013 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio siendo de un 22% para los dos años.

La Sucursal registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de los activos y pasivos con su base financiera.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

### **2.18 Capital social.**

El capital asignado se registra a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **2.19 Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios vendidos a terceros y relacionadas en el curso ordinario de las actividades de la Sucursal.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

### **2.20 Gastos de administración, otros y financieros.**

Los gastos de administración y otros corresponden a: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos, beneficios a empleados, transporte, así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Sucursal.

Los gastos financieros están compuestos principalmente por intereses pagados que son registrados bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas con terceros y Sucursales relacionadas.

### **2.21 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.

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

**2.22 Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 no presentan cambios significativos en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

**3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

**3.1 Factores de riesgo.**

Las gerencias: general, financiera y administrativa de la Sucursal son las responsables monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La Sucursal administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo.

**3.2 Riesgo financiero.**

**- Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de la partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Sucursal. La Sucursal ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes, cuando sea apropiado, como formar de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La Sucursal únicamente realiza transacciones con Compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

**- Riesgo de liquidez.**

La Casa Matriz es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Casa Matriz ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Sucursal pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

**- Riesgo de capital.**

La Casa Matriz gestiona su capital para asegurar que la Sucursal estará en capacidad de continuar como Empresa en Marcha.

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

La Casa Matriz revisa la estructura de capital de la Sucursal sobre una base semestral. Como parte de esta revisión, la Casa Matriz considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

### **3.3 Riesgo de tipo de cambio.**

La Sucursal no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas las negociaciones son realizadas en dólares de los Estados Unidos de América.

### **3.4 Riesgo de tasa de interés.**

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio en la estructura de financiamiento, lo cual, permite a la Sucursal minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados.

## **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:

### **4.1. Vidas útiles y deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas ya sea considerando los criterios técnicos de funcionarios externos o internos de la Sucursal, tomando en estos casos como referencias las vidas útiles definidas en las políticas corporativas.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Sucursal evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 4.2. 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.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de planes de beneficios definidos.

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 cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

### 5. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|            | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| Bancos     | 14,534                | 90,480                |
| Caja chica | 950                   | 950                   |
|            | 15,484                | 91,430                |

### 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde al saldo neto de los valores por servicios facturados a clientes, recuperados por la Casa Matriz y los fondos entregados por la Casa Matriz a la Sucursal para sus operaciones. Esta cuenta no genera intereses.

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                                               | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)                | 305,675               | 176,281               |
| Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)<br>(Nota 14) | 23,782                | 1,435                 |
|                                                               | <b>329,457</b>        | <b>177,716</b>        |

**8. MOBILIARIO Y EQUIPOS.**

Un resumen del costo y la depreciación acumulad y/o deterioro, fue como sigue:

|                        | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Equipos de computación | 341,712               | 341,712               |
| Depreciación acumulada | (267,051)             | (208,557)             |
|                        | <b>74,661</b>         | <b>133,155</b>        |

El movimiento del mobiliario y equipos, fue como sigue:

|                                 | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial                   | 133,155               | 195,745               |
| Gasto de depreciación (Nota 20) | (58,494)              | (62,590)              |
| Saldo final                     | <b>74,661</b>         | <b>133,155</b>        |

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                      | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Terminal Aeroportuaria TAGSA S.A.    | 233,343               | 231,122               |
| BMI Iguales Médicas Del Ecuador      | -                     | 12,091                |
| Gerenfoque S.A.                      | 13,156                | 6,600                 |
| Deloitte & Touche Ecuador Cía. Ltda. | 6,790                 | 6,550                 |
| BMI del Ecuador seguros              | -                     | 3,622                 |
| Otros proveedores                    | 2,954                 | 15,107                |
|                                      | <b>256,243</b>        | <b>275,092</b>        |

**10. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                       | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Servicio de rentas internas por pagar | 202,351               | 222,779               |
| Impuesto a la salida de divisas       | 32,061                | 33,364                |
|                                       | <b>234,412</b>        | <b>256,143</b>        |

**11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Por beneficio de ley empleados | 44,393                | 34,692                |
| Con el IESS                    | 5,519                 | 3,240                 |
| Participación Trabajadores     | 10,257                | -                     |
|                                | <b>60,169</b>         | <b>37,932</b>         |

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

(1) Un detalle por beneficios de ley empleados, fue como sigue:

|                       | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Décimo cuarto sueldo  | 13,864                | 13,973                |
| Vacaciones            | 29,346                | 19,694                |
| Décimo tercero sueldo | 1,183                 | 1,025                 |
|                       | <b>44,393</b>         | <b>34,692</b>         |

**12. OTROS PASIVOS CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|              | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Bono SIRP AA | 14,303                | 15,079                |
| Otros        | 89,221                | 10,455                |
|              | <b>103,524</b>        | <b>25,534</b>         |

**13. PROVISIÓN POR BENEFICIOS EMPLEADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                     |     | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| Jubilación patronal | (1) | 180,451               | 180,811               |
| Desahucio           | (2) | 54,952                | 56,036                |
|                     |     | <b>235,403</b>        | <b>236,847</b>        |

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

- (1) El movimiento de la provisión por jubilación patronal, fue como sigue:

|                                                                      | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial                                                        | 180,811               | 135,242               |
| Costo laboral por servicios actuales                                 | 13,074                | 10,315                |
| Costo financiero                                                     | 11,982                | 9,468                 |
| Pérdida actuarial reconocida por cambios<br>en supuestos financieros | 1,508                 | -                     |
| Pérdida / (ganancia) actuarial                                       | (26,923)              | 25,786                |
| Saldo final                                                          | 180,451               | 180,811               |

- (2) El movimiento de la provisión otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio), fue como sigue:

|                                                                      | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial                                                        | 56,036                | 46,077                |
| Costo laboral por servicios actuales                                 | 4,111                 | 3,105                 |
| Costo financiero                                                     | 3,784                 | 3,225                 |
| Pérdida actuarial reconocida por<br>cambios en supuestos financieros | 159                   | -                     |
| Pérdida/ (ganancia) actuarial                                        | (9,138)               | 3,629                 |
| Beneficios pagados                                                   | -                     | -                     |
| Saldo final                                                          | 54,952                | 56,036                |

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

(3) Las hipótesis actuariales usadas fueron:

|                                 | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tasa de descuento               | 6.54%                 | 7.00%                 |
| Tasa de rendimiento de activos  | N/A                   | N/A                   |
| Tasa de incremento salarial     | 3.00%                 | 3.00%                 |
| Tasa de incremento de pensiones | 2.50%                 | 2.50%                 |
| Tabla de rotación (promedio)    | 7,47%                 | 8.90%                 |
| Vida laboral promedio remanente | 6.7                   | 6.7                   |
| Tabla de mortalidad e invalidez | TM IESS 2002          | TM IESS 2002          |

(4) El análisis de sensibilidad del año 2014 muestra la siguiente información:

|                                              | Diciembre 31, 2014 |           |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------|
|                                              | Jubilación         | Desahucio |
| Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)     | \$8,792            | \$2,644   |
| Impacto % en el OBD (tasa de descuento -     | 5%                 | 5%        |
| Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)     | (\$8,050)          | (\$2,433) |
| Impacto % en el OBD (tasa de descuento +     | -4%                | -4%       |
| Variación OBD (tasa de incremento salarial   | \$9,020            | \$2,725   |
| Impacto % en el OBD (tasa de incremento      | 5%                 | 5%        |
| Variación OBD (tasa de incremento salarial - | (\$8,354)          | (\$2,525) |
| Impacto % en el OBD (tasa de incremento      | -5%                | -5%       |

## 14. IMPUESTOS

### 14.1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

#### PAGO MÍNIMO DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

tributario posterior.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

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:

|                                                                      | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ganancia/ Pérdida antes de provisión impuesto a las ganancias</b> | 58,120                | (119,097)             |
| <b>Más:</b>                                                          |                       |                       |
| Gastos no deducibles                                                 | 34,795                | 269,544               |
| <b>Ganancia (Pérdida) gravable</b>                                   | 92,915                | 150,447               |
| Tasa de impuesto a las ganancias del período                         | 22%                   | 22%                   |
| <b>Impuesto a las ganancias causado</b>                              | 20,441                | 33,098                |
| Anticipo del impuesto a las ganancias del año<br>(Impuesto mínimo)   | 14,547                | 13,576                |
| <b>Impuesto a las ganancias del período</b>                          | 20,441                | 33,098                |
| Retenciones en la fuente del año                                     | (42,789)              | (20,186)              |
| Crédito tributario de años anteriores                                | (1,435)               | (14,347)              |
| <b>Saldo a favor de la Compañía (Nota 7)</b>                         | (23,782)              | (1,435)               |

#### 14.2. IMPUESTOS DIFERIDOS

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:

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

|                                   | Base       |            | Diferencia |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                   | Tributaria | Financiera | Permanente | Temporaria |
| <b><u>Diciembre 31, 2014:</u></b> |            |            |            |            |
| Beneficios a los empleados        | (227,043)  | (235,402)  | -          | 8,359      |
|                                   | (227,043)  | (235,402)  | -          | 8,359      |
| <b><u>Diciembre 31, 2013:</u></b> |            |            |            |            |
| Otras Obligaciones corrientes     | (260,711)  | (291,264)  | 30,553     | -          |
| Beneficios a los empleados        | (223,467)  | (236,847)  | -          | 13,380     |
|                                   | (484,178)  | (528,111)  | 30,553     | 13,380     |

Los saldos de los impuestos diferidos son los siguientes:

|                                              | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b><u>Activos por Impuesto diferido:</u></b> |                       |                       |
| Beneficios a los empleados                   | 1,839                 | 2,944                 |

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

|                                   | Saldo<br>inicial | Resultado<br>de período | Otros<br>resultados<br>integrales | Saldo<br>Final |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b><u>Diciembre 31, 2014:</u></b> |                  |                         |                                   |                |
| Beneficios a los empleados        | 2,944            | 6,462                   | (7,567)                           | 1,839          |
| <b><u>Diciembre 31, 2013:</u></b> |                  |                         |                                   |                |
| Beneficios a los empleados        | 15,322           | (18,849)                | 6,471                             | 2,944          |

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 son atribuibles a lo siguiente:

|                                                         | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b><u>Gasto impuesto a la ganancias del año:</u></b>    |                       |                       |
| Impuesto a la ganancia corriente                        | 20,441                | 33,098                |
| Efecto por liberación/constitución de impuesto diferido | (6,462)               | 18,849                |
|                                                         | <b>13,979</b>         | <b>51,947</b>         |

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.

### 14.3. ASPECTOS TRIBUTARIOS

#### Reformas Tributarias

El 29 de Diciembre 29, 2014 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 405 la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, la cual incluye, entre otros, cambios en el Código Tributario, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

Adicionalmente, el 31 de diciembre, 2014 se aprobó mediante Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407, el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, mediante el cual se reformó, entre otras normas, el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento del Impuesto a la Salida de Divisas.

Los principales cambios legales fueron:

#### Reformas al Reglamento para la Ley de Régimen Tributario Interno:

- ✓ Se han definido nuevos plazos para la eliminación de los créditos incobrables.

#### Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI):

- ✓ Se da un beneficio tributario, por deducción adicional por 5 años del 100% de la depreciación de activos fijos nuevos y productivos para las sociedades constituidas antes la vigencia del COPCI y de aquellas nuevas sociedades constituidas en las

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil, dentro de los sectores considerados prioritarios por el Estado.

### **Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI):**

- ✓ Se ha fijado límites a las deducciones de gastos como sigue:
  - ✓ La depreciación correspondiente al revalúo de activos no es deducible.
  - ✓ Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el ministerio rector del trabajo.
  - ✓ En general, la deducción de los gastos de Promoción y Publicidad, será deducible hasta 4% de los ingresos gravados.
- ✓ Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.
- ✓ Pagos a partes relacionadas por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible.

### **Tarifa de Impuesto a la Renta**

- ✓ La tarifa general de Impuesto a la Renta para sociedades será del 22%.
- ✓ Los ingresos percibidos por personas constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales (35%).
- ✓ Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.
- ✓ Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y su participación sea menor al 50%, el impuesto a la renta será determinado de manera proporcional aplicando la tarifa del 25% sobre la parte de la participación que es de propiedad de una persona natural o jurídica domiciliada en los mencionados paraísos fiscales; sobre la diferencia se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%.

### **Reformas al Reglamento del Impuesto a la Salida de Divisas:**

La base imponible del ISD, en el caso de compensaciones o neteo de cuentas, estará constituida por la totalidad de la operación. Cuando el adquiriente o contratante sea una entidad que goce de una exención del ISD, el impuesto será asumido por quien comercialice el bien o preste el servicio.

# **SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **Código Tributario:**

Se establece la condición de los sustitutos del contribuyente como responsables del pago del Impuesto a la Renta, a las sociedades ecuatorianas o los establecimientos permanentes en el Ecuador cuyas acciones, participaciones u otros instrumentos de patrimonio (incluyendo los derechos de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables) hayan sido enajenadas de manera directa o indirecta.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Octubre 28, 2015), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

### **15. CAPITAL SOCIAL.**

El capital social corresponde a lo asignado para el inicio de las operaciones de la Sucursal desde el 05 de octubre de 2004, fecha en que la Superintendencia de Compañías autorizó su operación.

### **16. RESERVA LEGAL.**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### **17. RESULTADOS ACUMULADOS.**

#### **Resultados por primera 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, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**18. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

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

|                                                         | Diciembre 31, 2014 |              | Diciembre 31, 2013 |              |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                                                         | Corriente          | No corriente | Corriente          | No corriente |
| <u>Activos financieros medido al costo:</u>             |                    |              |                    |              |
| Efectivo                                                | 15,484             | -            | 91,430             | -            |
| <u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u> |                    |              |                    |              |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados   | 426,236            | -            | 333,990            | -            |
| Otras cuentas por cobrar                                | 15,072             | -            | 1,563              | -            |
| <b>Total activos financieros</b>                        | <b>456,792</b>     | <b>-</b>     | <b>426,983</b>     | <b>-</b>     |
| <u>Pasivos financieros medido al costo amortizado:</u>  |                    |              |                    |              |
| Cuentas y documentos por pagar                          | (256,243)          | -            | (275,092)          | -            |
| <b>Total pasivos financieros</b>                        | <b>(256,243)</b>   | <b>-</b>     | <b>(275,092)</b>   | <b>-</b>     |
| <b>Instrumentos financieros, netos</b>                  | <b>200,549</b>     | <b>-</b>     | <b>151,891</b>     | <b>-</b>     |

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.

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                           | Años terminados en,   |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                           | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
| Servicios aeroportuarios de líneas aéreas | 2,311,771             | 2,122,380             |
|                                           | <b>2,311,771</b>      | <b>2,122,380</b>      |

**20. GASTOS ADMINISTRATIVOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                               | Años terminados en,   |                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
| Agua, energía, luz, y telecomunicaciones      | 1,005,829             | 948,418               |
| Servicios técnicos                            | 673,441               | 612,473               |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones      | 199,058               | 187,995               |
| Depreciaciones (Nota 8)                       | 58,494                | 62,590                |
| Beneficios sociales e indemnizaciones         | 40,708                | 46,153                |
| Aportes a la seguridad social                 | 42,327                | 40,558                |
| Remuneraciones a otros trabajadores autónomos | 30,728                | 39,660                |
| Impuestos, contribuciones y otros             | 2,453                 | 32,270                |
| Gasto planes de beneficios a empleados        | 17,185                | 13,421                |
| Gastos de viaje                               | 16,031                | 12,257                |
| Participación trabajadores                    | 10,257                |                       |
| Mantenimiento y reparaciones                  | 648                   | 7,549                 |
| Arrendamiento operativo                       | -                     | 89                    |
| Otros gastos                                  | 170,460               | 206,414               |
|                                               | <b>2,267,619</b>      | <b>2,209,847</b>      |

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**21. GASTOS FINANCIEROS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                                    | Años terminados en,   |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                    | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
| Intereses del Servicio de Rentas Internas          | 11,897                | 17,667                |
| Costos financieros jubilación patronal y desahucio | 15,766                | 12,692                |
| Gastos bancarios                                   | 1,196                 | 1,271                 |
|                                                    | <b>28,859</b>         | <b>31,630</b>         |

**22. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.**

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

|                                                        |     | Años terminados en,   |                       |
|--------------------------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
|                                                        |     | Diciembre<br>31, 2014 | Diciembre<br>31, 2013 |
| <b><u>Documentos y Cuentas por cobrar clientes</u></b> |     |                       |                       |
| <b><u>Relacionados</u></b>                             |     |                       |                       |
| Casa Matriz                                            | (1) | 426,236               | 333,990               |
| <b><u>Gastos Servicios</u></b>                         |     |                       |                       |
| SITA SC Ecuador                                        |     | 2,416                 | 1,408                 |
| SITA Information Amsterdam                             |     | 273,274               | 235,155               |
| SITA Information USA                                   |     | 314,058               | 375,910               |
| SITA Inc IK Limited                                    |     | 27                    | -                     |
| Otros                                                  |     | 83,168                |                       |
| <b><u>Ingresos por Servicios</u></b>                   |     |                       |                       |
| SITA SC Ecuador                                        |     | 11,574                | 2,437                 |
| SITA Information Amsterdam                             |     | 200                   | 92,162                |
| <b><u>Transferencias de Casa Matriz</u></b>            |     |                       |                       |
| Operaciones manejo con Clientes                        | (1) | 1,716,415             | 1,495,565             |
| <b><u>Ingresos de actividades ordinarias:</u></b>      |     |                       |                       |
| Servicios aeroportuarios de líneas aéreas              |     | -                     | 94,661                |

# SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V. (SUCURSAL ECUADOR).

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

- (1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 corresponde a los saldos de los valores por servicios facturados a clientes, recuperados por la Casa Matriz y los fondos entregados por la Casa Matriz a la sucursal para sus operaciones, esta cuenta no genera intereses.

### 23. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2014, no supera el importe acumulado mencionado.

Adicionalmente, de acuerdo al Art. 3 de la Resolución NAC-DGERCGC15-00000455, las operaciones no contempladas para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumaran los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

- a) Aportes patrimoniales en efectivo, en Mares de los Estados Unidos de América;
- b) Compensaciones o reclasificaciones de cuentas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados;
- c) Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos;
- d) Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos del sujeto pasivo imputables a la actividad generadora de tales ingresos;
- e) Operaciones con entidades de derecho público ecuatoriano o empresas públicas ecuatorianas;
- f) Operaciones que estén cubiertas por una metodología aprobada. Vía absolución de consulta previa de valoración. Cuando se trate de operaciones entre partes relacionadas locales, este literal aplicar tanto para el sujeto pasivo que presente la consulta como para dichas partes relacionadas; y,
- g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al periodo fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:
  - 1. La parte relacionada con la que el sujeto pasivo realiza tales operaciones obtenga ingresos provenientes de los casos señalados en los artículos 27 o 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno; o
  - 2. El sujeto pasivo:
    - i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero; Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;

**SITA INFORMATION NETWORKING COMPUTING B.V.  
(SUCURSAL ECUADOR).**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

- ii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iii. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- iv. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,

Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

**24. CONTINGENCIAS.**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

**25. SANCIONES.**

- **De la Superintendencia de Compañías.**

Se han aplicado sanciones a la Sucursal emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 únicamente por presentación tardía de información financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2013.

- **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones significativas a SITA Information Networking Computing B.V. (Sucursal Ecuador), a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2014.

**26. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Octubre 28, 2015), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por la Administración con fecha 28 de Octubre del 2015.