

**TEMPUS INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA (S.L.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares americanos)**

---

**1. OPERACIONES**

TEMPUS INSTALACIONES S.L., es una Sucursal de la Compañía Extranjera TEMPUS INSTALACIONES S.L., con domicilio social en A Coruña Calle Concepción Arenal, 1-3. Portal 2-1, 15006. La Compañía de Nacionalidad Española, decidió domiciliar una Sucursal en Ecuador, la misma que fue realizada mediante Resolución No. 1202 del 10 de Mayo de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito el 20 de Mayo de 2016; en principio la denominación de la Casa Matriz fue ALTAIR SOLUTIONS, S.L., la cual posteriormente cambió de denominación a TEMPUS INSTALACIONES S.L. La misma que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2016-2072.

El objeto social de la Compañía es realizar instalaciones de frío y calor y acondicionamiento de aire en general, calefacciones de agua caliente de cualquier tipo y clase; calderas y calor en otros elementos centrales que lo suministren; climatización. Todo ello en cualquier edificación pública y privada, para usos industriales o particulares.

TEMPUS INSTALACIONES S.L., SUCURSAL ECUADOR, ha suscrito un acuerdo con el CONSORCIO CLIMA GUAYAQUIL, para la provisión de servicios de dirección técnica y de ingeniería en la construcción del sistema de Climatización en la Obra que está ejecutando el Consorcio Nuevo Hospital Guayaquil (NHG), adjudicatario de la obra de construcción y equipamiento del Hospital Los Ceibos de la Ciudad de Guayaquil para el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS). El consorcio CLIMA, mantiene un contrato con el Consorcio NHG, para la instalación del sistema de Climatización en el Nuevo Hospital Guayaquil.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables que utiliza la Sucursal, son consistentes con las políticas contables utilizadas por la Casa Matriz

a) Base de Preparación

i) Declaración de Cumplimiento



Los estados financieros de la Sucursal al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La Sucursal no presenta estados financieros comparativos, en razón de que empezó sus operaciones en el ejercicio económico 2016

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

iii) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Sucursal se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

b) Instrumentos Financieros

i) Reconocimiento, Clasificación y Medición

La Sucursal determina la clasificación de los instrumentos financieros al momento de su reconocimiento inicial y depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, de acuerdo con lo establecido en las NIIF's. Un instrumento financiero se clasifica como instrumento financiero básico si es: a) efectivo; b) un instrumento de deuda (como pagaré o préstamos por cobrar o pagar); c) un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que al momento de ejecutarse el compromiso se cumpla con ciertas condiciones establecidas en la norma. Todos los demás instrumentos financieros se encuentran dentro del alcance de la Sección 12.

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, anticipos de clientes, beneficios a empleados a corto plazo, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Sucursal no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

ii) Baja de Activos y Pasivos Financieros



Un activo financiero es eliminado del estado de situación cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Sucursal transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

iii) **Compensación de Instrumentos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

iv) **Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)**

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

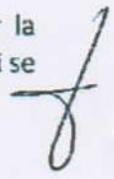
El monto de la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

c) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Sucursal para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

d) **Cuentas por Cobrar (Comerciales)**

Las cuentas por cobrar comerciales son importes adeudados por clientes por la prestación de Servicios en la implementación de instalaciones de climatización. Si se



espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes; caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**e) Propiedad y equipo**

La Propiedad y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- Al costo de adquisición

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La Propiedad y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la NIC 16.

**g) Cuentas por Pagar – Comerciales y otras cuentas por pagar**

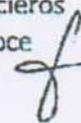
Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Administración de la Sucursal ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva.

**i) Impuestos**

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

**Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o no gravados, gastos no deducibles; y otras partidas de conciliación. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

**Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce



generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes tributarias) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

**j) Reconocimiento del Ingreso**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Sucursal pueda otorgar. La Sucursal reconoce el ingreso en función a los servicios técnicos e instalaciones provistos independientemente de que éstos hayan sido facturados.

**k) Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

**l) Uso de estimados**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs, requiere que la Administración de la Sucursal realice y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.



### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de efectivo es de US\$34,372, el mismo que representa depósitos en cuentas bancarias.

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

| Descripción                   | 2016                       |
|-------------------------------|----------------------------|
| Cuentas por Cobrar a Clientes | 259,840                    |
| Otras cuentas por Cobrar:     |                            |
| Anticipos a proveedores       | 5,753                      |
| Otras cuentas por cobrar      | 15,718                     |
| <b>Total</b>                  | <b>US\$ <u>281,311</u></b> |

### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado – IVA por US\$32,313.

### 6. PROPIEDADES Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2016 corresponde a Vehículos, cuyo saldo neto es de US\$15,032. La depreciación de dichos activos se realiza en línea recta en la vida útil estimada de 5 años.

### 7. OTROS ACTIVOS

Constituye garantías entregadas a proveedores de servicios de arrendamientos.

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar a Proveedores y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

| Descripción                     | 2016                       |
|---------------------------------|----------------------------|
| Proveedores                     | 245,172                    |
| Cuentas por pagar a Casa Matriz | 6,400                      |
| <b>Total</b>                    | <b>US\$ <u>251,572</u></b> |

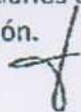
## 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

| Descripción                                  | 2016                      |
|--|---------------------------|
| Impuesto al Valor Agregado –IVA por pagar    | 42,298                    |
| Retenciones de IVA por pagar                 | 31,691                    |
| Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar | 710                       |
| <b>Total</b>                                 | <b>US\$ <u>74,699</u></b> |

## 10. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades gravables, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.



El movimiento de la provisión por impuesto a la renta corriente es como sigue

| Descripción   | 2016              |
|---|-------------------|
| Saldo al comienzo del año                             | -                 |
| (+) Provisión del año                                 | 11,616            |
| (-) Pagos efectuados                                  | (10,446)          |
| <b>Impuesto a la Renta por Pagar al final del año</b> | <b>US\$ 1,170</b> |

**9.1 Impuesto a la Renta Cargado a Resultados:**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

| Descripción  | 2016               |
|--|--------------------|
| Utilidad según estados financieros antes Impuesto a la renta | 52,648             |
| (+) Gastos no Deducibles                                     | 153                |
| <b>Base Imponible sujeta a Impuesto a la Renta</b>           | <b>US\$ 52,801</b> |
| <br>Impuesto a la Renta causado cargado a resultados         | <br>US\$ 11,616    |

**11. PATRIMONIO**

**Capital asignado**

Al 31 de diciembre de 2016 el capital asignado de la Sucursal es de US\$2,000.



## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza, al 31 de diciembre de 2016, son como sigue:

| Descripción                        | 2016                |
|------------------------------------|---------------------|
| Servicios técnicos y de ingeniería | 383,214             |
| Gastos de administración           | 86,463              |
| <b>Total</b>                       | <b>US\$ 469,677</b> |

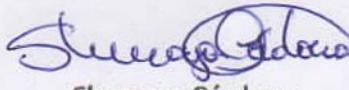
## 13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido presentados por la Administración de la Sucursal, para consideración de la Gerencia de Casa Matriz. La administración considera que dichos estados financiero serán aprobados sin modificaciones.

## 14. EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

  
 Hugo Fabián Andrade Olivera  
 C.I. 170988976  
**APORDERADO GENERAL**

  
 Shumaya Córdova  
**CONTADORA**