

TEMPUS INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA (S.L.)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en U.S 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 estudios de Ingeniería e instalaciones de frio 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 ha ejecutado 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 GUAYAQUIL, mantiene un contrato con el CONSORCIO NHG, para la instalación del sistema de Climatización en el Nuevo Hospital Guayaquil.

Adicionalmente TEMPUS INSTALACIONES S.L. SUCURSAL ECUADOR, ha suscrito un acuerdo con el CONSORCIO CLIMA QUITO, para la provisión de servicios de dirección técnica y de ingeniería en la Construcción del Sistema de Climatización, que ha ejecutado el CONSORCIO NUEVO HOSPITAL QUITO (NHQ), adjudicatario de la obra de construcción del Nuevo Hospital de Quito del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS . El CONSORCIO CLIMA HOSPITAL QUITO, mantiene un contrato con el CONSORCIO NHQ, para la Instalación del Sistema de Climatización en el Nuevo Hospital del IESS de Quito.

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 inició sus operaciones el año 2016 y presenta estados financieros comparativos con el año 2017.

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

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 Sucursal para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro son:

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 de Instalaciones de los sistemas 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.

f) 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 período.

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 2017 Y 2016 el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es de US\$617,815 y US\$34,372 respectivamente, los mismos que representan 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 2017 y 2016, son como sigue:

Descripción	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Clientes	491,999	259,840
Otras cuentas por Cobrar:		
Anticipos a proveedores	4,000	5,753
Otras cuentas por cobrar	19,500	15,718
Total	US\$ 515,499	281,311

5. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, corresponden a crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado – IVA por US\$27,366 y US\$32,313 respectivamente.

6. **PROPIEDADES Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 corresponde a Vehículos, cuyo saldo neto es de US\$11,772 y 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 2017 y 2016 son como sigue:

Descripción	2017	2016
Proveedores	717,655	245,172
Cuentas por pagar a Casa Matriz	4,400	6,400
Total	US\$ 722,055	251,572

9. **OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Un resumen de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son como sigue:

Descripción	2017	2016
Impuesto al Valor Agregado –IVA por pagar	66,146	42,298
Retenciones de IVA por pagar	26,927	31,691
Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar	4,755	710
Total	US\$ 97,828	74,699

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.

Por otra parte, acorde a las Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), emitidas el 29 de Diciembre del 2017, incluidas en la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la Tarifa de Impuesto a la Renta para el ejercicio fiscal 2018 y siguientes será del 25%.

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

Descripción	2017	2016
Saldo al comienzo del año	1,170	-
(+) Provisión del año	53,956	11,616
(-) Pagos efectuados	(30,562)	(10,446)
Impuesto a la Renta por Pagar al final del año	US\$ 24,564	1,170

10.1 Impuesto a la Renta Cargado a Resultados:

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente por los ejercicios fiscales es 2017 y 2016, son como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad según estados financieros antes		
Impuesto a la renta	297,442	52,648
(+) Gastos no Deducibles	43,931	153
(-) Deducciones adicionales	(96,120)	
Base Imponible sujeta a Impuesto a la Renta	US\$ 245,253	52,801
Impuesto a la Renta causado cargado a resultados	US\$ 53,956	11,616

10.2 Impuesto a la Renta Diferido Registrado en Resultados:

Al 31 de diciembre del 2017, el activo por impuesto diferido se ha originado por una diferencia temporal por el registro de la provisión por el Impuesto a la Salida de Divisas – ISD, que fue incluido como gasto no deducible en el ejercicio fiscal 2017; y, se considerará como deducción adicional en ejercicios futuros, cuando dicha provisión se reverse.

11. PATRIMONIO

Capital asignado

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital asignado de la Sucursal es de US\$25,000 y US\$2,000, respectivamente. Durante el ejercicio 2017 la Casa Matriz decidió incrementar el Capital Asignado de la Sucursal en US\$23,000.

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios técnicos y de ingeniería	810,749	383,214
Gastos de administración	409,296	86,463
Total	US\$ 1,220,045	469,677

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y 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 Sucursal 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.



Eduardo Moya Carvajal
C.I. 1758166175
APORDERADO GENERAL



Shumaya Córdova
CONTADORA