

**HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

La Compañía fue constituida el 26 de diciembre de 1980 en Quito, Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de febrero de 1981 con el nombre de HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA DE HOSPITALES CÍA. LTDA.; con fecha 22 de octubre del 2001, la Compañía cambió su denominación social a HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA. Su objeto social es la prestación de servicios en el campo de la consultoría hospitalaria y particularmente la realización de estudios arquitectura e ingeniería civil, estructural, eléctrica, mecánica, proyectos, planificación, preinstalación, montaje, equipamiento, factibilidad o financiamiento para la construcción de establecimientos de salud especialmente hospitales así como el gerenciamiento de la construcción, la fiscalización, la dirección técnica y arquitectura de la obra, el asesoramiento general o particularizada, y la administración y operación de hospitales y demás establecimientos relacionados con la salud.

La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios de fiscalización y planificación técnica en ingeniería y construcción de proyectos en su área de operaciones, por lo cual, sus resultados pueden variar significativamente de un periodo a otro debido a que dependen de nuevos contratos que se concretan en cada ejercicio.

Los principales contratos de fiscalización y planificación que tuvieron efecto en los saldos de activos, pasivos y resultados del 2013 y 2012 se describen en la Nota 15.

Adicionalmente, para el desarrollo de sus actividades la Compañía participa en tres consorcios: ITH; Asociación Maternidad Quito Sur; y Asociación Soluciones Hospitalarias mediante contratos de participación conjunta cuyos aportes son intangibles (KNOW HOW); con quienes la Compañía mantiene importantes operaciones, (Ver Notas 8 y 15).

Durante los años 2013 y 2012 bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determinó un índice de inflación del 2.7% y 4.2%, aproximadamente para estos años, respectivamente.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) sin ninguna restricción.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

### **2.1. Declaración de cumplimiento(Continuación)**

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe de Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

### **2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA C.I.A. LTDA. comprenden: los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados sin restricciones de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **2.2.1 Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

#### **2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación )**

### **2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se describe en las notas siguientes.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

### **2.4 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos con vencimiento determinado, con la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

### **2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de prestación de servicios cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero de parte del beneficiario de los servicios.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de éstas se reduce mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas, con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

### **2.6 Compañías y partes relacionadas, Activo**

Las cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la prestación de servicio o préstamos otorgados según las condiciones acordadas en los contratos. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valoran al costo amortizado.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.7 Servicios y otros pagos anticipados

En esta cuenta se registrarán principalmente el valor de las primas de los seguros y otros que aún no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

### 2.8 Propiedad, mobiliario y equipo

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedad, mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia, y cuando aplique, la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### 2.8.1 Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de mobiliario y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

#### 2.8.2 Métodos de depreciación y vidas útiles

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil
Edificios	20 años
Vehículos	5 y 10 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario, en el periodo en que la estimación es revisada y cualquier periodo futuro afectado.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.8 Propiedad, mobiliario y equipo (Continuación)

#### 2.8.3 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro posterior de propiedad, mobiliario y equipo revaluados, incluido como costo atribuido, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

### 2.9 Activos intangibles

Activos intangibles corresponden a activos comprados (principalmente software), se presentan al costo histórico de adquisición, menos la amortización acumulada. Para determinar el valor razonable de estos activos a la fecha de adquisición la Compañía se basa en estudios técnicos internos.

Su medición y reconocimiento posterior será con base a su costo inicial, menos la amortización acumulada según su vida útil estimada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Software	<u>Vida útil</u>
	3 años

### 2.10 Inversiones en entidades controladas conjuntamente

Los estados financieros que se adjuntan corresponden a estados financieros separados, (no consolidados). La Gerencia ha decidido registrar las inversiones en negocios conjuntos mediante el método de la participación, según este método una inversión en patrimonio se reconoce inicialmente al precio de adquisición, incluyendo los costos de transacción y se ajustarán posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado de actividades ordinarias, como en otro resultado integral de la participada.

#### 2.10.1 Inversiones en negocios conjuntos

Se consideran operaciones controladas de manera conjuntas a aquellas en que se implica el uso de activos y otros recursos de los participes en el mismo, y no la constitución de una sociedad por acciones, asociación con fines empresariales u otra entidad, o el establecimiento de una estructura financiera independiente de los participes. Así, cada participante utilizará sus elementos de propiedad, maquinaria y equipo y gestionará sus propias existencias. También incurrirá, cada uno de ellos, en sus propios gastos y pasivos, obteniendo asimismo su propia financiación, que pasará a formar parte de sus propias obligaciones.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.11 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa el valor en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### 2.12 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos

Las cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.12 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos (Continuación)**

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corriente.

### **2.13 Compañías y partes relacionadas, Pasivo**

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivos financieros con sus compañías relacionadas al momento del otorgamiento del crédito. Los pasivos financieros derivados de préstamos recibidos de compañías y partes relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

### **2.14 Impuesto a la renta**

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

#### **2.14.1 Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada periodo.

#### **2.14.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.14 Impuesto a la renta (Continuación)**

#### **2.14.2 Impuesto a la renta diferido (Continuación)**

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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 activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse 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.

El impuesto a la renta diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la recsttimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

#### **2.14.3 Impuestos corriente y diferidos**

El impuesto corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

### **2.15 Beneficios definidos para los empleados**

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y el desahucio por terminación de los contratos laborales, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, 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 actariales.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.15 Beneficios definidos para los empleados (Continuación)

*Las tasas de descuento se determinan por referencia a medios de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.*

### 2.16 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprendérse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### 2.17. Reconocimiento de ingresos

*Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, devolución o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.*

#### 2.17.1 Ingresos por prestación de servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización (avance de obra) de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevados a cabo y aprobados mediante planillas de avance de obra o actas de fiscalización por parte de los clientes.

### 2.18. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.18. Costos y gastos (Continuación)

Los costos vinculantes a los contratos de prestación de servicios se registran a través del método de avance de obra.

### 2.19. Instrumentos financieros activos

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente exista una transacción de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto para aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar originados de las operaciones de actividades ordinarias.

#### 2.19.1 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activo no corriente.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### 2.19.2 Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.19. Instrumentos financieros activos (Continuación)

#### 2.19.2 Baja de un activo financiero (Continuación)

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

### 2.20. Instrumentos financieros pasivos

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

#### 2.20.1 Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### 2.20.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### 2.20.3 Baja en cuentas de pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y sólo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### 2.21. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.22. Pronunciamientos contables y su aplicación

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.
- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

#### Normas Internacionales de Información Financiera:

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la *información, suministrada fuera de los estados financieros*, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término "información financiera" abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.22 Pronunciamientos contables y su aplicación ( Continuación)

#### Normas Internacionales de Información Financiera: (Continuación)

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

#### Estados Financieros con propósito de información general:

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

#### La NIIF para las PYMES:

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esta norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.22 Pronunciamientos contables y su aplicación (Continuación)

#### *La NIIF para las PYMES: (Continuación)*

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

#### *Autoridad de la NIIF para las PYMES:*

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso de Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Para esto, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, tal como se establece en la Sección 1 de la NIIF, de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.22 Pronunciamientos contables y su aplicación ( Continuación)

#### Autoridad de la NIIF para las PYMES: (Continuación)

Para el caso de Ecuador, con fecha 12 de enero del 2011, mediante Resolución SC.Q.ICLCPAIFRS.11.01, la Superintendencia de Compañías considerando entre otros, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Septiembre del 2009 editó en español la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, resolvió para efectos del registro y preparación de estados financieros, calificar como PYMES a las personas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a US\$4,000,000;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000.000;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

Estos parámetros se considerarán como base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, es decir 2010. Aquellas compañías que cumplen con todas las condiciones antes señaladas aplicarán NIIF para las PYMES a partir del año 2012 y como tales éstas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con base a dichas normas.

De acuerdo con estas resoluciones, la Compañía aplicó NIIF para las PYMES.

#### Organización de la NIIF para las PYMES:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

#### Mantenimiento de la NIIF para las PYMES

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF, se espera una actualización de esta Norma para el 2014.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.22. Pronunciamientos contables y su aplicación (Continuación)

#### *Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:*

##### Introducción

##### Sección

- 1 Pequeñas y medianas entidades
- 2 Conceptos y principios generales
- 3 Presentación de estados financieros
- 4 Estado de situación financiera
- 5 Estado del resultado integral y estado de resultados
- 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.
- 7 Estado de flujos de efectivo
- 8 Notas a los estados financieros
- 9 Estados financieros consolidados y separados
- 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- 11 Instrumentos financieros básicos
- 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13 Inventarios
- 14 Inversiones en asociadas
- 15 Inversiones en negocios conjuntos
- 16 Propiedades de inversión
- 17 Propiedades, planta y equipo
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20 Arrendamientos
- 21 Provisiones y contingencias  
Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22 Pasivos y patrimonio  
Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor.
- 23 Ingresos de actividades ordinarias  
Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
- 24 Subvenciones del gobierno
- 25 Costos por préstamos
- 26 Pagos basados en acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados
- 29 Impuesto a las ganancias
- 30 Conversión de la moneda extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.22. Pronunciamientos contables y su aplicación (Continuación)**

***Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES; (Continuación)***

**Sección**

- 34 Actividades especiales  
35 Transición a la NIIF para las PYMES

***Glosario de términos***

**Tabla de fuentes**

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado).

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Caja	3,500	3,390
Bancos locales	137,418	642,455
	-----	-----
	140,918	645,845
	-----	-----

**4. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Banco de Guayaquil S.A.		
Certificado de depósito a plazo fijo de 182 días, que genera una tasa de interés anual del 6.8% con vencimiento final en junio del 2014.	600,000	-
	-----	-----

**4. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO  
(Continuación)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Banco Pichincha C.A.		
Certificado de depósito a plazo fijo de 60 días, que genera una tasa de interés anual del 2.85% y 2.25% con vencimiento en febrero del 2014 y en junio del 2013 respectivamente.	31,874	30,967
Certificado de depósito a plazo fijo de 180 y 182 días, que genera una tasa de interés anual del 2.85% y 4.25% con vencimiento final en marzo del 2014 y agosto del 2013 respectivamente.	14,918	14,193
Depósito bancario B136317 con vencimiento final en marzo del 2015.	(1) 116,342	116,342
	-----	-----
	163,134	161,502
	-----	-----
Banco Procredit S.A.		
Certificado de depósito a plazo fijo de 180 días, que genera una tasa de interés anual del 3.29% con vencimiento final en junio del 2014 y enero del 2013.	100,000	100,000
	-----	-----
	863,134	261,502
	-----	-----

(I) Este depósito se encuentra en garantía de fiel cumplimiento del contrato para la fiscalización de la construcción del proyecto Hidroeléctrico MANDURIACU en lo que corresponde al 25% de la participación de HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA. Dentro del consorcio ITH. (Ver Nota 8)

**5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes locales	(Nota 13)	252,795	276,759
Funcionarios y empleados		26,294	31,833
Anticipos entregados	(I)	69,759	384,783
Otras cuentas por cobrar		14,295	10,838
	-----	-----	-----
	363,143	704,213	-----

5. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**  
**(Continuación)**

Vienen.....	363,143	704,213
Menos: Provisión para deterioro de (Nota cuentas por cobrar 13) (2,768) (2,768)		
	360,375	701,445

(I) Para los años 2013 y 2012, los anticipos entregados corresponden a valores pagados a proveedores y subcontratistas.

6. **PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de propiedad, mobiliario y equipo fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo	884,234	820,999
Depreciación acumulada (232,073) (226,339)		
	652,161	594,660

<u>Clasificación</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Terreno	276,000	276,000
Edificios	166,071	114,747
Vehículos	94,897	85,091
Equipo de computación	51,398	56,509
Muebles y enseres	32,687	27,797
Equipo de Oficina	31,108	34,516
	652,161	594,660

El movimiento durante el 2013 y 2012 de propiedad, mobiliario y equipo fue como sigue:

**6. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO: (Continuación)**

<u>COSTO</u>	<u>Terreno</u>	<u>Edificios</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Instalaciones adecuadas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2011	256,000	200,287	110,341	90,261	27,499	38,560	1,214	744,162
Aditiones	-	-	-	50,736	17,850	9,465	451	78,502
Ajustes y reclasificaciones	-	-	-	-	-	(1,665)	(1,665)	-
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>276,000</b>	<b>200,287</b>	<b>110,341</b>	<b>140,997</b>	<b>45,349</b>	<b>48,025</b>	<b>-</b>	<b>826,999</b>
Aditiones	-	-	31,241	20,167	8,380	-	59,788	-
Ajustes y reclasificaciones	-	-	-	5,447	-	-	3,447	-
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2013</b>	<b>276,000</b>	<b>200,287</b>	<b>141,582</b>	<b>164,611</b>	<b>53,729</b>	<b>48,025</b>	<b>-</b>	<b>884,234</b>
<u>DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA</u>								
Saldos al 31 de diciembre del 2011	-	(65,511)	(15,850)	(58,440)	(14,986)	(5,343)	(1,222)	(161,352)
Gasto depreciación	-	(20,029)	(21,781)	(26,048)	(2,566)	(8,166)	-	(78,590)
Ajustes y reclasificaciones	-	-	12,381	-	-	-	1,222	13,603
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>-</b>	<b>(85,540)</b>	<b>(25,250)</b>	<b>(84,488)</b>	<b>(17,552)</b>	<b>(13,509)</b>	<b>-</b>	<b>(226,339)</b>
Gasto depreciación	-	(10,014)	(15,272)	(32,678)	(3,490)	(4,622)	-	(64,076)
Ajustes y reclasificaciones	-	61,338	(8,163)	3,953	-	1,214	-	58,342
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2013</b>	<b>-</b>	<b>(34,216)</b>	<b>(46,685)</b>	<b>(113,213)</b>	<b>(71,042)</b>	<b>(16,917)</b>	<b>-</b>	<b>(232,073)</b>
<u>SALDO NETO</u>								
Al 31 de diciembre del 2012	276,000	114,747	85,091	56,509	27,797	34,516	-	594,660
Al 31 de diciembre del 2013	276,000	166,071	94,897	51,398	32,687	31,108	-	652,161

## **7. ACTIVO INTANGIBLE**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un resumen del activo intangible fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Software	65,118	18,040
Menos - Amortización acumulada	(29,007)	(15,357)
	36,111	2,683

El movimiento del activo intangible fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial al 1 de enero del	2,683	14,460
Adiciones	44,000	3,580
Reclasificación	3,078	-
Amortización del año	(13,650)	(15,357)
	36,111	2,683

## **8. INVERSIONES EN CONSORCIOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un resumen de inversiones en consorcios fue como sigue:

Consorcio		%	Valor en libros
		que posee	
ITH	(1)	25%	-
ASOCIACIÓN MATERNIDAD QUITO SUR	(2)	70%	-
ASOCIACIÓN SOLUCIONES HOSPITALARIAS	(3)	95%	-
			-----
			-----

La Compañía participa en estos consorcios, no existe aporte en dinero, las aportaciones son intangibles (KNOW HOW).

## **8. INVERSIONES EN CONSORCIOS (Continuación)**

- (1) Con fecha 13 de agosto del 2012 mediante escritura pública se conformó el Consorcio SHI, entre HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.; COMPAÑÍA TÉCNICA Y PROYECTOS S.A.; y COMPAÑÍA INCLAM S.A.; cuyo objeto principal es prestar servicios de consultoría para fiscalizar la construcción de obras civiles; suministro, transporte y montaje de la tubería de presión; diseño, fabricación, suministro, transporte, montaje, pruebas y puestas en marcha de los equipos electrónicos mecánicos y de control de la casa de máquinas y subestación del proyecto Manduriacu de 60 MW para ejecutar el contrato correspondiente al proceso N° CPC-CELEC-002-12 iniciado por la EMPRESA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP.

El Consorcio constituye un fondo operativo con porcentajes de participación de: TÉCNICA Y PROYECTOS S.A. 38%; INCLAM S.A. 37%; y HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA. 25%.

Las garantías, bonificaciones, penalidades, beneficios o pérdidas asociadas al Proyecto, serán soportados o repartidos por las partes, proporcionalmente a su participación en el Consorcio.

La de vigencia de este acuerdo es desde la fecha de celebración del contrato y durante la totalidad del plazo contractual y plazos adicionales, incluso 90 días adicionales, los cuales serán contados a partir de la terminación de la relación contractual con EMPRESA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP.

El Consorcio tendrá vigencia para todos los actos legales mientras el contrato de consultoría se cumpla.

- (2) Con fecha 26 de junio del 2013, mediante escritura pública se conformó el Consorcio ASOCIACIÓN MATERNIDAD QUITO SUR, entre HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA., e INGENIEROS CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA. ICA cuyo objeto principal de prestar servicios de fiscalización de la construcción del Hospital Gineco Obstétrico del Sur adjudicado mediante concurso público N° ICO-JCCR-2816-2013.

Los aportes a la asociación para el cumplimiento de contrato de asesoría serán intangibles o estarán constituidas por intangibles.

El plazo del contrato de asociación es de 630 días calendario que corresponde al plazo de ejecución de los servicios de consultoría. Los porcentajes de participación son: HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA. 70% y ICA CIA. LTDA. 30%.

## **8. INVERSIONES EN CONSORCIOS (Continuación)**

Las garantías, bonificaciones, penalidades, beneficios o pérdidas asociadas al Proyecto, serán soportados o repartidos por las partes, proporcionalmente a su participación en el Consorcio.

- (3) Con fecha 19 de Julio del 2013, mediante escritura pública se conformó el Consorcio ASOCIACIÓN SOLUCIONES HOSPITALARIAS, entre HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA., y PLANIFICACIÓN SOCIO ECONÓMICO INTEGRAL PLANISOC CIA. LTDA. cuyo objeto principal es prestar servicios de fiscalización de la construcción y repotenciación del Hospital Regional Docente de Ambato adjudicado mediante concurso público N° ICO-JCCR-2872-2013 de 15 de Julio 2013 por un valor de US\$1,489.324.

Los participes acuerdan que los aportes a la asociación para el cumplimiento del contrato de asesoría serán intangibles o estarán constituidas por intangibles.

El plazo del contrato de asociación es de 630 días calendario que corresponde al plazo de ejecución de los servicios de consultoría.

Los porcentajes de participación son: HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA 95% y PLANISOC CIA. LTDA. 5%.

Las garantías, bonificaciones, penalidades, beneficios o pérdidas asociadas al Proyecto, serán soportados por las partes, proporcionalmente a su participación en el Consorcio.

Los estados financieros, no auditados, de los 3 consorcios al 31 de diciembre del 2013, muestran las siguientes cifras de importancia:

<u>2013:</u>	<u>ITH.</u>	<u>Maternidad Quito Sur</u>	<u>Soluciones Hospitalarias</u>
Total activo	3,019,888	364,425	496,294
Total pasivo	2,954,563	376,242	496,294
Total patrimonio	65,325	(11,817)	-
Resultado del año	54,804	(11,817)	-

**9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fue como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipos recibidos	(1)	1,340,976	1,647,591
Proveedores	(2)	138,789	24,320
Instituto de Seguridad Social – IESS		14,731	6,637
Otras cuentas por pagar		5,923	31,048
		1,500,419	1,709,596
		=====	=====

- (1) Al 31 de diciembre del 2013, incluye principalmente saldos de anticipos recibidos del Instituto de Contratación de Obras por servicios de fiscalización del Hospital Docente de Calderón y Hospital Eugenio Espejo por US\$523,958; del Consejo de la Judicatura por los estudios y diseños para la construcción de las unidades judiciales de Echandía Caluma, las naves de la provincia de Bolívar; unidad especializada de garantías penales de Ambato y las unidades judiciales de Pillaro y Quero de la provincia de Tungurahua; duran provincia de Guayas; Olmedo, 24 de Mayo, Bolívar, Pajan y Pedernales de la provincia de Manabí; de las unidades judiciales de garantías penales de azogues y cañar provincia del cañar; y, de las unidades judiciales de Santa Isabel provincia del Azuay; unidades judiciales de piñas, balsas, arenillas y santa rosa provincia del Oro; y , Yantzaza provincia de Zamora Chinchipe. por US\$298,203; estudios integrales de remodelación del Hospital Albert Gilbert Ponton por US\$114,267 y anticipo por US\$125,592 recibido de YACHAY Ciudad del Conocimiento EP., por el servicio de estudios de zonificación general (Ver Nota 15).
- (2) Al 31 de diciembre del 2013, incluye principalmente saldos por pagar a Nova Devices S.A. por US\$121,000 por concepto de mantenimiento y suministros de equipos y asesoría en el estudio de la Universidad YACHAY.

## **10. COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un detalle de los saldos con compañías y partes relacionadas fue como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>Cuentas por cobrar, corriente:</u></b>			
Natividad Pesáñez	(1)	19,718	-
Javier Yanchapaxi		15,095	
Milagro Pesáñez	(2)	15,084	-
Edgar Pesáñez .	(3)	3,645	-
Edgar Pesáñez Álvarez.	(4)	1,294	-
Consorcio ITH	(5)	301,120	329,612
Consorcio Maternidad del Sur	(6)	105,200	-
		461,156	329,612
		=====	=====

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>Cuentas por pagar, corriente:</u></b>			
Edgar Pesáñez		-	19,960
Dívidendos por pagar		-	17,176
		-	37,137
		=====	=====

- (1) Para el 2013 la Compañía concedió varios préstamos por un total de US\$35,000 el mismo que inicia el 29 de abril de 2013 y se cancela en su totalidad a diciembre del 2013. En el 2010 se concedió un préstamo de US\$15,000 y se realizaron consumos personales con la tarjeta de crédito corporativa valores que se han ido cancelando mensualmente a través de descuentos de sus haberes al 31 de diciembre del 2013 presenta un saldo de US\$19,718.
- (2) Se registra un préstamo por un total de US\$18,380 el mismo que inicia el 31 de enero del 2011 descontándose mensualmente en cuotas de US\$ 250. Adicionalmente corresponde a consumos personales efectuados con la tarjeta de crédito corporativa por US\$ 422 y presenta un saldo al cierre por US\$ 15,084.
- (3) Se registra un préstamo por US\$13,597 inicia en noviembre de 2010 se realiza el descuento mensual por un valor de US\$250 de sus haberes al cierre presenta un saldo por cobrar de US\$3,645.
- (4) Se registra un préstamo por US\$3,030 que inicia en diciembre de 2012, se realiza el descuento mensual por un valor de US\$ 250 de sus honorarios al cierre presenta un saldo por cobrar de US\$1,294.

**10. COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS: (Continuación)**

- (5) Mediante escritura pública otorgada el 30 de julio del 2012, se celebra el contrato de consorcio entre las compañías TÉCNICA Y PROYECTOS S.A., y HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA. S.A.; para contratar los "Servicios de de consultoría para fiscalizar la construcción de obras civiles; suministro, transporte y montaje de la tubería de presión; diseño, fabricación, suministro, transporte, montaje, pruebas y puesta en marcha de los equipos eléctricos, mecánicos y de control de la casa de máquinas y la subestación del proyecto MANDURIACU de 60MW, las operaciones de este Consorcio ITI dieron origen a esta cuenta por cobrar.(Ver Notas 8 y 15).
- (6) Mediante escritura pública otorgada el 26 de junio del 2013, se celebra el contrato de consorcio entre las compañías INGENIEROS CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA., y HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA. S.A.; para contratar las operaciones de este Consorcio MATERNIDAD QUITO SUR las operaciones de este dieron origen a esta cuenta por cobrar, y corresponden a los servicios de fiscalización de la construcción del Hospital Gineco Obstétrico del Sur en el sector de Nueva Aurora.(Ver Notas 8 y 15).

**10. COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:** (Continuación)

Durante los años 2013 y 2012 la Compañía realizó, las siguientes transacciones comerciales significativas, no en su totalidad, con compañías y partes relacionadas:

**2013:**

	Natividad Pesántez	Milagros Pesántez	Edgar Pesántez	Edgar Pesántez Álvarez	Edson Pesántez Álvarez	Consorcio ITH	Consorcio Maternidad Quito Sur
Servicios prestados	-	18,380	6,680	-	-	775,672	95,000
Préstamos otorgados	88,958	-	-	-	-	10,634	-
Cobros	(69,239)	(3,296)	(3,035)	(3,000)	-	(907,878)	(1,200)
Dividendos pagados	22,473	22,473	45,216	22,473	22,743	-	-
Aporte para futuras capitalizaciones	-	-	106,843	-	-	-	-

**2012:**

	Natividad Pesántez	Milagros Pesántez	Edgar Pesántez	Santiago Pesántez	Edgar Pesántez Álvarez	Consorcio ITH
Servicios prestados	-	-	-	-	-	251,865
Préstamos otorgados	-	-	-	-	-	2,500
Pagos por cuenta de	-	-	19,960	-	-	-

**11. IMPUESTOS:**

**Activo y pasivo por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen del activo y pasivo por impuestos corrientes fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Activo</b>		
IVA crédito tributario	208,330	154,362
Retenciones fuente año actual	-	33,084
Anticipo impuesto a la renta	-	26
Crédito tributario impuesto renta	-	1,374
	-----	-----
	-	34,484
	-----	-----
	208,330	188,846
	-----	-----
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Pasivo</b>		
Impuesto a la renta por pagar	12,246	54,518
IVA en ventas	-	27,569
IVA por pagar	42,241	-
Retenciones de impuestos	43,969	-
	-----	-----
	98,456	82,087
	-----	-----

**Movimiento**

El movimiento de impuesto a la renta fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Activo</b>		
Saldo inicial al 1 de enero del año	34,484	13,465
Anticipo del año	-	26
Retenciones en la fuente del año	41,251	33,084
Compensación con retenciones en la fuente y anticipo	(34,484)	(7,237)
Compensación con retenciones	(41,251)	-
Ajustes	-	(4,854)
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del año	-	34,484
	-----	-----

## **11. IMPUESTOS:**

### Activo y pasivo por impuestos corrientes (Continuación)

#### Movimiento

Pasivo	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial al 1 de enero del	54,518	7,237
Compensación con retenciones en la fuente y anticipo	(34,484)	(7,237)
Pago	(20,034)	-
Provisión del año	53,497	54,518
Compensación con retenciones en la fuente	(41,251)	-
<b>Saldo final al 31 de diciembre del</b>	<b>12,246</b>	<b>54,518</b>

#### Impuesto a la renta reconocido en resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gasto del impuesto a la renta corriente	53,497	54,518
Gasto (Ingreso) del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	1,150	-
<b>Gasto de impuestos a la renta</b>	<b>54,647</b>	<b>54,518</b>

#### Coneiliación Tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable de la Compañía fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Cálculo participación a trabajadores</u>		
Utilidad del ejercicio antes de provisión para participación a trabajadores e impuesto renta	371,669	283,757
15% Participación a trabajadores	(55,750)	(42,564)
	315,919	241,193

## **11. IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Conciliación Tributaria (Continuación)**

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
<b>Conciliación tributaria</b>		
Utilidad contable antes de provisión para impuesto a la renta	317,069	374,181
Efecto de impuestos diferidos y efectos NIIF	(1,150)	(132,988)
-----	-----	-----
Utilidad antes del cálculo de impuesto a la renta	315,919	241,193
<b>Más (Menos)</b>		
Gastos no deducibles	7,075	93,823
Deducción por incremento neto de empleados	-	(50,627)
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	(48,012)	(27,788)
-----	-----	-----
Base imponible	274,982	256,601
Utilidad reinversión	70,000	45,000
-----	-----	-----
Utilidad no reinversión	204,982	211,601
Impuesto causado a la tasa del 12% y 13%	8,400	5,850
Impuesto causado a la tasa del 22% y 23%	45,097	48,668
-----	-----	-----
Impuesto a la renta causado	53,497	54,518
-----	-----	-----
Impuesto mínimo	26,329	13,491
-----	-----	-----

### **Declaración impuesto a la renta año 2013**

La declaración del impuesto a la renta del año 2013 a la fecha de emisión de este informe se encuentra en proceso de elaboración, la Gerencia tiene previsto presentar en el plazo previsto en la legislación vigente esto es en abril del 2014.

## **11. IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Movimiento de los impuestos diferidos**

Durante el 2013 y 2012 el movimiento de impuestos diferidos fue como sigue:

#### **2013**

	<b>Saldos a Enero 1,</b>	<b>Reconocido Resultados</b>	<b>Reconocido Patrimonio</b>	<b>Saldos a Diciembre 31,</b>
<b>Diferencias temporarias deducibles:</b>				
Cambio en tasa depreciación vehículos	(3,181)	-	-	(3,181)
Provisión para Jubilación patronal y desahucio	-	(1,150)	-	(1,150)
	-----	-----	-----	-----
	(3,181)	(1,150)	-	(4,331)
	=====	=====	=====	=====

#### **2012**

	<b>Saldos a Enero 1,</b>	<b>Reconocido Resultados</b>	<b>Reconocido Patrimonio</b>	<b>Saldos a Diciembre 31,</b>
<b>Diferencias temporarias deducibles:</b>				
Cambio en tasa depreciación vehículos	(3,181)	-	-	(3,181)
	-----	-----	-----	-----
	(3,181)	-	-	(3,181)
	=====	=====	=====	=====

### **Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha 29 diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 22%.

## **11. IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción: (Continuación)**

- ✓ Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- ✓ Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas ISD en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### **Contingencias**

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2010 al 2013, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias

### **Dividendos**

A partir del año 2010, los dividendos en efectivo distribuidos a personas naturales residentes en el país y sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición sobre las utilidades distribuidas causan impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

### **Determinación del anticipo del impuesto a la renta**

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de aplicar la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas iguales, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda, en julio y septiembre del siguiente año.

El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo.

## **II. IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Determinación del anticipo del impuesto a la renta (Continuación)**

El anticipo estimado para el año 2014 de la Compañía es de US\$37,077 calculados de acuerdo con la formula antes indicada.

#### **Estudio de precios de transferencia**

De acuerdo con la Resolución NAC-DGERCG09-00286 del 17 de Abril del 2009 se establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$3,000,000 deberán presentar al Servicio de Rentas Internas SRI el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Adicionalmente aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a US\$5,000,000, deberán presentar a más del Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Por otro parte, mediante Resolución NAC-DGER-CGC11-00029 del 17 de enero del 2011, se establece que los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con parte relacionadas domiciliadas en el exterior y que se encuentran exentas de la aplicación del régimen de precios de transferencia, también deberán presentar, en un plazo de un mes posterior a la presentación de su declaración el mencionado Anexo.

De igual manera deberán presentar el indicado anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal, por un monto acumulado entre US\$1,000,000 y US\$3,000,000 si estas operaciones son superiores al 50% del total de sus ingresos. Esta información deberá ser presentada en un plazo no mayor a dos meses desde la fecha de exigibilidad de su declaración.

Mediante Resolución NAC-DGERCGC12-0089 de Al diciembre del 2012 se expidió el nuevo formulario de impuesto a la renta F-101 dentro del cual se incluye campos adicionales para reportar operaciones con partes relacionadas locales (anteriormente sólo se reportaban operaciones con partes relacionadas del exterior).

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero del 2013, fue publicada la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 del Servicio de Rentas Internas que realiza reformas a la Resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008. La principal reforma incorporada, es el anexo y/o informe integral de precios de transferencia, misma que debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales.

## **11. IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Estudio de precios de transferencia (Continuación)**

El importe para presentar el anexo de operaciones, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$3,000,000. En tanto que el importe para presentar el informe integral de precios de transferencia así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$6,000,000 dicha reforma entró en vigencia a partir del 25 de enero del 2013.

La Administración de la Compañía, analizará este requerimiento y se tomarán las medidas que se consideren necesarias, sin embargo considera que los montos de las operaciones con partes relacionadas no alcanza los mínimos establecidos en estas regulaciones y por lo tanto no debe cumplir con este requisito y estima que no existen operaciones con partes relacionadas que puedan afectar el margen de utilidad obtenido por la Compañía al cierre del ejercicio, ya que se ha dado cumplimiento al principio de plena competencia.

## **12. BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los beneficios definidos para empleados se conformaban como sigue:

<b>Corriente</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Beneficios sociales	(1)	53,955	113,381
Participación a trabajadores	(2)	55,750	42,564
		-----	-----
		109,705	155,945
		-----	-----

### **(1) Beneficios sociales**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los beneficios definidos para empleados se encontraban clasificados de la siguiente forma:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Provisión vacaciones	38,723	18,254
Décimo cuarto sueldo	9,175	11,121
Décimo tercer sueldo	4,757	30,390
Sueldos por pagar	1,300	53,616
	-----	-----
	53,955	113,381
	-----	-----

## **12. BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS: (Continuación)**

### **(2) Participación a trabajadores**

De acuerdo a las leyes vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

El movimiento de esta provisión fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Saldo inicial al 1 de enero del	42,564	11,546
Provisión del año	55,750	42,564
Pagos	(42,564)	(10,953)
Cruce	-	(593)
Saldo final al 31 de diciembre del	----- 55,750	----- 42,564
	----- -----	----- -----
<b>No Corriente</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Jubilación patronal	(1) 161,602	149,481
Indemnización por desahucio	(2) 40,753	47,648
	----- 202,355	----- 197,129
	----- -----	----- -----

### **(1) Jubilación patronal**

De acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada e ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El movimiento de esta provisión fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Saldo inicial al 1 de enero del	149,481	100,713
Adición del año	12,121	48,768
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	161,602	149,481
	-----	-----

## **12. BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS: (Continuación)**

### **(2) Indemnización por desahucio**

De acuerdo con el Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio excepto en ciertos casos establecidos por la Gerencia.

El movimiento de ésta provisión fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Saldo inicial al 1 de enero del	47,648	32,275
Provisión del año	-	15,373
Reversión de provisión contra ingresos	(6,895)	-
<b>Saldo final al 31 de diciembre del</b>	<b>40,753</b>	<b>47,648</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2013 y 2012 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual fueron calculados utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados.

## **13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

### **Gestión de riesgos financieros**

En el curso normal de su negocio y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Gerencia para mitigar tales riesgos, si es el caso.

### **13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: (Continuación)**

#### **Gestión de riesgos financieros (Continuación)**

##### **13.1 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo que una de las partes incumplan con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

A continuación se incluye un detalle por categoría los activos financieros que representan el riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que mantiene la Compañía a la fecha de presentación son:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Instrumentos financieros</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	140,918	645,845
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento	863,134	261,502
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	363,143	704,213
	-----	-----
	1,367,195	1,611,560
 Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	 461,156	 329,612
	-----	-----
	1,828,351	1,941,172
	-----	-----

#### **Deterioro de cuentas por cobrar**

La provisión para deterioro de cuentas por cobrar comerciales se detalla a continuación:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>		
	<b>Cartera</b>	<b>Deterioro</b>	<b>Cartera</b>	<b>Deterioro</b>
Corriente	247,110	-	143,554	-
Vencidos entre 1-30	-	-	94,876	-
Vencidos entre 31-60	-	-	1,352	-
Vencidos entre 61-90	-	-	-	-
Vencidos entre 91-180	5,685	2,768	36,977	2,768
	-----	-----	-----	-----
	252,795	2,768	276,759	2,768
	-----	-----	-----	-----

### **13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: (Continuación)**

#### **Deterioro de cuentas por cobrar**

El movimiento de la provisión para deterioro de las cuentas por cobrar comerciales fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Saldo inicial al 1 de enero del	(2,768)	-
Provisión del año	-	(2,768)
Saldo final al 31 de diciembre del	(2,768)	(2,768)

#### **13.2 Riesgo de liquidez**

La Gerencia tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo adecuado para la gestión de liquidez de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

A continuación se presenta un resumen del nivel de liquidez en un período de 12 meses desde la fecha de los estados financieros:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Activo corriente	2,033,913	2,128,007
Pasivo corriente	1,708,580	1,984,765
Índice de liquidez	1.19	1.07

#### **13.3 Riesgo de capital**

La Gerencia gestiona su capital tendiente para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras busca maximizar el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 entre otros, gracias a los resultados favorables del período y aportes de los socios mantiene un patrimonio positivo de US\$812,181 y US\$540,275 respectivamente.

## **14. PATRIMONIO:**

### **Capital social**

En diciembre del 2013, la Compañía inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito, un aumento de capital por US\$ 45,000 mediante capitalizaciones de utilidades del 2012 reinvertidas, con lo cual, al 31 de diciembre del 2013 el capital social se encuentra conformado por 92.395 participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una totalmente pagadas.

Para el año 2012 el capital social de la Compañía estaba formado por 47.395 participaciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una totalmente pagadas.

### **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### **Reserva facultativa**

Corresponde a la apropiación de utilidades no distribuidas de años anteriores, según decisión de la Junta General de Socios, durante el 2012 se apropió US\$51,055 con lo cual el saldo de esta reserva es de US\$139,330.

### **Aporte futuras capitalizaciones**

Durante el 2013 se incrementaron los aportes para futuras capitalizaciones en US\$ 106,843 mediante compensación de cuentas por pagar a los socios, por dividendos declarados por US\$ 17,176., más el aporte de los socios en efectivo por US\$89,667.

### **Reserva de capital**

Incluye los valores de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Recexpresión Monetaria originados en ajustes de reexpresión y conversión hasta el 31 de marzo del 2000. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada luego de absorber pérdidas acumuladas.

### **Resultados acumulados:**

#### **✓ Efectos de aplicación NIIF**

Los estados financieros de UOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA C.I.A. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 fueron los primeros balances preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

#### **14. PATRIMONIO:(Continuación)**

##### **Resultados acumulados:(Continuación)**

###### **✓ Efectos de aplicación NIIF (Continuación)**

En relación al periodo de transición, los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, y los estados financieros de apertura al 1 de enero del 2011 fueron preparados (convertidos) por la Administración de la Compañía en sujeción al proceso de conversión de acuerdo a la Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES; los efectos de la adopción por primera vez se registraron contra resultados acumulados en el patrimonio en el 2012 como se describe a continuación:

###### **Ajustes por conversión a NIIF a resultados:**

Ajuste por cambio en la tasa de depreciación vehículos	(1)	14,458
Reconocimiento de impuestos diferidos	(2)	(3,181)
Costo atribuido al valor del terreno	(3)	156,287
Recálculo de la depreciación edificios	(4)	37,749
		-----
		129,815

###### **2012**

Ajuste a la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio.	(132,988)
	-----
	(3,173)

###### **Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:**

- (1) **Ajuste por cambio en la tasa de depreciación vehículos:** Al 31 de diciembre del 2011, con base a un análisis de la vida útil de los vehículos aplicados antes del proceso de conversión y según el avalúo y estimación de la nueva vida útil se determinaron diferencia en la tasa de depreciación cuyo efecto fue disminuir la depreciación en US\$ 7,168 y US\$ 7,290. Por tal motivo, la Gerencia decidió reversar la depreciación acumulada de vehículos por US\$7,290 con créditos a resultados acumulados.
- (2) **Reconocimiento de pasivo por impuestos diferidos:** Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como pasivo por impuestos diferidos. Al 31 de diciembre del 2011, los efectos de las diferencias temporarias ocasionaron el registro de un pasivo por impuestos diferido y una disminución neta en resultados acumulados por US\$3,181.

#### **14. PATRIMONIO:(Continuación)**

##### **Resultados acumulados:(Continuación)**

###### **✓ Efectos de aplicación NIIF (Continuación)**

**Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales: (Continuación)**

- (3) **Costo atribuido al valor del terreno:** Acorde con la norma, propiedad, mobiliario y equipo, se registra a su valor razonable para lo cual al 31 de diciembre del 2011 se realizó un avalúo del terreno y edificios con base a un avalúo interno; al 31 de diciembre del 2011 los efectos de la revaluación generó un incremento en el valor del terreno por US\$156,287 con cargo a resultados acumulados.
- (4) **Recálculo de la depreciación edificios:** Al 31 de diciembre del 2011 con base a un análisis de la depreciación del edificio se recalcó y ajustó la depreciación acumulada a esa fecha incrementando su valor en US\$37,749 con cargo a resultados acumulados.

###### **✓ Utilidades Retenidas**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.

Durante el 2013 se declararon y pagaron dividendos en favor de los socios por US\$135,378

#### **15. INGRESOS:**

Los ingresos de las actividades ordinarias de la Compañía provienen principalmente de:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Servicios de Fiscalización	2,718,210	1,659,890
Servicios de Planificación	1,627,550	1,106,857
	-----	-----
	4,345,760	2,766,747
	=====	=====

**15. INGRESOS: (Continuación)**

42

Las ventas de servicios durante el 2013 y 2012, y los saldos de cuentas por cobrar a clientes, compañías relacionadas y otros al cierre de cada año por este concepto se detallan a continuación:

Clientes: (Ver Nota 4)	Ventas de servicios		Cuentas por cobrar 2013	Cuentas por cobrar 2012
	2013	2012		
Instituto de Contratación de Obras ICO/SECOB	(1) 1,873,780	914,245	-	8,521
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	(2) 679,601	526,477	50,995	28,455
YACHAY E.P.	(3) 310,831	-	-	-
Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional	(4) 197,127	-	-	-
SECAP	(5) 172,861	144,278	-	-
Agencia Nacional de Tránsito ANT	85,888	336,013	-	94,719
SOLCA	64,055	-	-	-
Gobierno Municipal de Ambato	11,147	177,960	-	-
Asociación Quito Sismo Protegido	-	113,377	-	157
Gobierno Municipal de Pelileo	-	136,073	-	-
Instituto Metropolitano de Patrimonio	79,798	166,459	201,800	144,907
Otros	-	-	-	-
	<b>3,475,088</b>	<b>2,514,882</b>	<b>252,775</b>	<b>276,759</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>
Compañías relacionadas: (Ver Nota 10)				
Consorcio ITH	(6) 775,672	251,865	301,120	329,612
Consorcio Maternidad Quito Sur	(7) 95,000	-	105,200	-
	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>
	<b>870,672</b>	<b>251,865</b>	<b>406,320</b>	<b>329,612</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>
	<b>4,345,760</b>	<b>2,766,747</b>	<b>659,095</b>	<b>606,371</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

## **15. INGRESOS: (Continuación)**

Para los años 2013 y 2012 la Compañía firmó varios contratos con los siguientes clientes, de los cuales corresponden, entre otros, a los siguientes:

### (1) Instituto de Contratación de Obras ICO/SECOB

#### 2013

<u>Proyecto</u>	<u>Monto del contrato</u>	<u>Facturación del año</u>	<u>Fecha contrato</u>
Fiscalización de la construcción del Hospital Docente de Calderón de la ciudad de Quito.	1,476,325	290,099	14/03/2013
Estudio integrales de la remodelación y ampliación de la infraestructura física, diagnóstico y diseño de los sistemas eléctricos, gases medicinales, climatización, ambiental del Hospital Abel Gilbert Pontón de la ciudad Guayaquil.	488,148	331,075	08/11/2012
Estudios integrales de la remodelación y ampliación de la estructura física, diagnóstico y diseño de los sistemas eléctricos, gases medicinales y climatización, ambiental, del Hospital Teófilo Dávila de Machala	542,083	328,211	19/12/2012
Estudio integral y la remodelación y ampliación de la estructura física, diagnóstico y diseño de los sistemas eléctricos, gases medicinales, climatización, ambiental del Hospital Eugenio Espejo de Quito.	1,160,274	711,773	31/10/2012

**15. INGRESOS: (Continuación)**(1) Instituto de Contratación de Obras ICO/SECOB (Continuación)2012

<u>Proyecto</u>	<u>Monto del contrato</u>	<u>Facturación del año</u>	<u>Fecha contrato</u>
Estudio integrales de la remodelación y ampliación de la infraestructura física, diagnóstico y diseño de los sistemas eléctricos, gases medicinales, climatización, ambiental del Hospital Abel Gilbert Pontón de Guayaquil.	488,148	405,825	08/11/2012
ó			
Fiscalización de la construcción emergente de intervención integral del Hospital Nicanor Dávila de Machala.	161,249	119,881	19/12/2011
Estudio integral y la remodelación y ampliación de la estructura física, diagnóstico y diseño de los sistemas eléctricos, gases medicinales, climatización, ambiental del Hospital Eugenio Espejo de Quito.	1,160,274	316,365	31/10/2012

(2) Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS2013

<u>Proyecto</u>	<u>Monto del contrato</u>	<u>Facturación del año</u>	<u>Fecha contrato</u>
Fiscalización de la construcción del Centro de Atención Ambulatoria Central Quito CAA de Quito.	680,446	141,042	01/01/2012
Fiscalización de la construcción del Hospital del IESS de Santo Domingo de los Tsachilas.	437,518	29,997	11/02/2011
Fiscalización de la construcción del Hospital del IESS de Babahoyo.	570,344	508,562	13/11/2011

**15. INGRESOS: (Continuación)**

(2) Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS (Continuación)

2012

<u>Proyecto</u>	<u>Monto del contrato</u>	<u>Facturación del año</u>	<u>Fecha contrato</u>
Fiscalización de la construcción del Centro de Atención Ambulatoria Central Quito CAA de Quito.	680,446	71,007	01/01/2012
Fiscalización de la construcción del Hospital del IESS de Santo Domingo de los Tsachilas.	437,518	413,772	11/02/2011
Fiscalización de la construcción del Hospital del IESS de Babahoyo	570,344	41,698	13/11/2011

(3) YACHAY E.P.

Con fecha 27 de septiembre del 2013 YACHAY CIUDAD DE CONOCIMIENTO EP suscribe un contrato con HOSIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA.; para ESTUDIOS DE ZONIFICACIÓN GENERAL DIARIA ACADEMICA, EDIFICIOS DE LABORATORIO, EDIFICIO DE LA TRANSFERENCIA DE LA TECNOLOGÍA, EDIFICO DE ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN, RESTAURANTE Y BIBLIOTECA DEL CAMPUS UNIVERSITARIO DE YACHAY.

El contrato rige a partir de la suscripción y el plazo para ser prestados los servicios contratados fue de noventa días a partir de la suscripción del contrato.

El valor del contrato es de US\$ 388,538, con un anticipo del 50% del monto del contrato 15 días después de su firma.

Se entregaron garantías de fiel cumplimiento del contrato y garantía del buen uso del anticipo.

Con fecha 29 de septiembre de 2013 se suscribe un contrato complementario por el valor de US\$245,045.

La Compañía ha facturado en el 2013 US\$ 310,831 por este contrato.

## **15. INGRESOS: (Continuación)**

### **(4) Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional SECAP**

Con fecha 17 de diciembre del 2012 EL SERVICIO ECUATORIANO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL SECAP suscribe un contrato con HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA.; para FISCALIZACIÓN DEL PROYECTOS OBRAS DE EXTERIORES DEL EDIFICIO DEL SECAP GUAYAQUIL .

El contrato rige a partir de su suscripción y el plazo para ser prestados los servicios contratados fue de ciento ochenta días contados a partir de la fecha de su firma.

El valor del contrato es de US\$ 195,987, con un anticipo del 30% del valor del contrato.

Se entregaron garantías de fiel cumplimiento del contrato correspondiente al 5% del monto total del contrato.

El 7 de agosto de 2013 se suscribe el contrato complementario N° 72012.05.

La Compañía ha facturado en el 2013 US\$197,127 por este contrato.

### **(5) Agencia Nacional de Tránsito ANT**

Con fecha 3 de octubre del 2012 ESTUDIO DEL PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN CEBAF-MACARA-LA TINA suscribe un contrato con HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA. Con la AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO VIAL.

El contrato rige a partir de su suscripción y el plazo para ser prestados los servicios contratados fue de sesenta días contados a partir de su firma.

El valor del contrato es de US\$ 172,861 con un anticipo del 50% del valor total de contrato, en 8 días laborables de la fecha del contrato.

Se entregaron garantías de fiel cumplimiento del contrato y del buen uso del anticipo.

La Compañía facturó en el 2013 US\$ 172,861 por este contrato.

### **(6) y (7) (Ver Notas 8 y 10)**

## **15. INGRESOS: (Continuación)**

Con fecha 1 de julio del 2013 LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO suscribe un contrato con HOSPIPLAN COMPAÑIA CONSULTORA CÍA. LTDA. para FISCALIZACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA AMPLIACIÓN DEL EDIFICIO MATRIZ-EDIFICIO DE PARQUEADEROS Y OFICINAS DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.

El contrato rige a partir de su suscripción y el plazo para ser prestados los servicios contratados fue de setecientos treinta días contados a partir de la fecha de suscripción del acta del inicio de los trabajos de construcción y terminar en la fecha en la que se suscriba el acta de recepción provisional de la fecha.

El valor del contrato de US\$ 716,046; se entregaron garantías de fiel cumplimiento del contrato correspondiente al 5% del monto total del contrato.

La Compañía ha facturado US\$38,513 por este contrato, incluido en otros.

## **16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA:**

Un resumen de los costos de, servicios y gastos de administración por su naturaleza fueron como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b><u>Costo de los servicios</u></b>		
Costo de servicios prestados	1,231,864	403,164
Honorarios profesionales	1,062,116	713,616
	-----	-----
	2,293,980	1,116,780
	-----	-----
<b><u>Gastos de administración</u></b>		
Gastos de personal	1,045,416	801,876
Gastos de oficina	233,812	188,608
Gastos servicios	153,893	123,893
Mantenimiento y reparación	80,402	39,085
Suministros de oficina y computación	79,746	23,073
15% participación trabajadores	55,750	42,564
Gastos de viaje	15,083	23,280
Otros	26,617	38,971
	-----	-----
	1,690,719	1,281,350
	-----	-----

**17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:**

- ✓ Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de este informe (14 de marzo del 2014) no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

**18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación.

.