

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. INFORMACION GENERAL

Información de la Compañía

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA. Se constituyó en el Distrito Metropolitano de Quito, Capital de la República del Ecuador, mediante escritura pública del 26 de Diciembre de 1.980 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de Febrero de 1.981. Originalmente fue constituida bajo la denominación de Hospiplan Compañía Consultora de Hospitales, para con fecha 22 de octubre de 2001 adoptar su razón social actual.

El objeto social de la **Compañía** consiste en actividades de realización de estudios técnicos de Ingeniería y Arquitectura.

Los ingresos de la compañía durante los periodos 2016 y 2015 se originaron en los servicios prestados a clientes, cuyo detalle se presenta en la nota 11 del presente informe.

En el transcurso de los años 2016 y 2015, dentro del desarrollo de sus actividades, la Compañía ha participado en Consorcios, cada uno de ellos con un objeto específico a cumplir. Los consorcios mencionados son: Consorcio ITH, Consorcio Maternidad Quito Sur, Consorcio Soluciones Hospitalarias, Consorcio HPC y Consorcio Hospitalario Los Ceibos. En los respectivos contratos se establece que el aporte de los socios es el “saber hacer”, por consecuencia es un aporte intangible. Un mayor detalle de las características de estas entidades se presenta en la nota 14.

Análisis del entorno económico del país y su impacto en las operaciones de la compañía

En los últimos dos periodos fiscales, la economía ecuatoriana ha tenido que asumir los efectos de variables económicas de origen global, que por lo tanto están fuera de su control. Se podría decir que las dos variables que han tenido mayor impacto en la economía nacional en los últimos periodos fueron la disminución de los precios internacionales del barril de petróleo y el fortalecimiento del dólar de los Estados Unidos en relación a otras monedas del mundo. Tómese en cuenta que la principal fuente para el financiamiento de los presupuestos nacionales han sido precisamente las ventas de petróleo, por lo tanto los ingresos nacionales propios han disminuido drásticamente.

El presupuesto General del Estado para el año 2016 ascendió a 32.703 millones de dólares, y para cubrirlo, el Gobierno ha tenido que recurrir a endeudamiento, tanto con fuentes locales como del exterior, y dada la necesidad se han buscado estos fondos en fuentes que los conceden a plazos relativamente cortos y con tasa de interés altas en comparación con otras fuentes alternativas.

A Diciembre 2016, la deuda total del estado, según el Ministerio de Economía y Finanzas, ascendió a 38.136 millones de dólares, equivalente al 39.6 por ciento del producto interno bruto.

El efecto de estas variables ocasiona que el Gobierno revise sus políticas para utilización de fondos, e inevitablemente uno de los campos que sufrirá una **disminución** en relación a periodos anteriores será la obra pública.

En el periodo 2017, en Ecuador se iniciará un nuevo periodo de gobierno, lo que podría implicar ciertos cambios en las políticas gubernamentales, entre ellas las económicas.

Bajo las circunstancias descritas, estimamos que no se puede realizar una evaluación razonable del comportamiento de la economía nacional en el corto y mediano plazo.

Hospiplan Compañía Consultora Cia. Ltda., tiene como actividades principales la ejecución de estudios, diseño, planificación y fiscalización de obras de alta complejidad, su existencia depende de la **captación** de nuevos proyectos, y a lo largo de su existencia legal, su principal cliente ha sido precisamente el Estado Ecuatoriano a través de la obra pública que ejecuta.

En virtud de lo descrito, no se pueden medir los efectos que podrían ocasionarse a la posición económica y financiera de la empresa.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de **HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES" emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con "NIIF's para PYMES" requiere que la Administración realice ciertas estimaciones 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la "NIIF para PYMES", estas políticas han sido definidas en función de la Norma vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado.-

Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.-

Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

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.

Activos financieros.-

Son activos que la compañía mantiene en calidad de instrumentos financieros, los mismos tienen una fecha de vencimiento y valor de rendimiento previamente establecidos. Respecto de estos activos se tiene la capacidad e intención de mantenerlos hasta su **vencimiento**.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Activos financieros que se reconocen inicialmente al valor razonable, en lo posterior al activo se le afectará cualquier transacción atribuible al mismo. Los reconocimientos posteriores de estos activos deben realizarse bajo el método de costo amortizado, o afectando pérdidas por deterioro de valor.

El valor razonable de este tipo de activos se reconoce en el cumplimiento contractual o acuerdo, que establece el derecho de la Compañía a recibir flujos de efectivo u otros activos financieros a cambio de la prestación del servicio al beneficiario.

Propiedad, planta y equipos.-

Los activos fijos se reconocen inicialmente al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El **reconocimiento** posterior deberá tomar en cuenta el valor por depreciación y deterioro de valor.

El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método lineal en base a la vida útil estimada de los mismos.

Las **estimaciones** aplicadas son las siguientes:

tipo de activo	vida útil estimada	tasa de depreciación anual
Edificios	20 años	5%
Mobiliario y equipos oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de cómputo	3 años	33.33%

En caso de venta o disposición de un activo fijo, el valor que resulte como utilidad o pérdida se obtiene de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha en que suceda la transacción.

Cuentas por pagar comerciales, anticipos recibidos y otras cuentas por pagar.-

Son pasivos financieros, con pagos medibles, con pagos fijos y con plazos relativamente conocidos, que se realizan con personas que no cotizan en un mercado activo. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y en lo posterior se registran bajo el método de costo amortizado.

Estos pasivos se clasificarán como corrientes, excepto los que tengan un vencimiento superior a doce meses contados desde la fecha de emisión de los estados financieros, los que se consideran como no corrientes.

Pasivos por impuestos corrientes.-

Son pasivos financieros originados en las obligaciones de la compañía para con la Administración Tributaria. Tanto las retenciones realizadas a terceros como la obligación por Impuesto a la Renta corriente y diferido, tienen plazos determinados previamente para su vencimiento.

El pasivo por impuesto a la renta corriente se origina en la utilidad gravable del periodo en que se informa, y se calcula aplicando la tasa establecida para el efecto por la autoridad tributaria, que para los años 2016 y 2015 fue del 22%. La utilidad gravable es el resultado de aplicar a la utilidad tomada del Estado de Pérdidas y Ganancia los conceptos de deducibilidad y excepción de ciertas partidas específicas.

El impuesto a la renta diferido reconoce las diferencias temporarias imponibles entre valores en libros y la aplicación fiscal, que puedan originarse en el periodo en el que se informa.

El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce como gasto dentro del Estado de Resultados.

Provisiones para beneficios definidos para empleados.-

Estas provisiones se reconocen por la obligación legal o implícita de registrar flujos futuros que deberán desembolsarse a favor de los empleados de la compañía.

Para las provisiones por jubilación patronal y desahucio se ha utilizado el método del valor actuarial, con el cual se reconoce el riesgo para cubrir obligaciones post empleo de las personas que actualmente prestan sus servicios para la institución.

Para otras provisiones se consideran las disposiciones legales vigentes.

En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de certeza de recuperación de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Los ingresos por servicios se reconocen en base al grado de realización o terminación. El grado de avance puede medirse a través de las planillas de avance o actas elaboradas con clientes.

Costos y gastos.-

Los 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 más cercano en el que se conocen.

Adopción por primera vez de NIIF para PYMES

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES" y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, desde el 1 de enero del 2012; los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a "NIIF's para PYMES" sin restricciones.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los valores que la compañía mantiene como efectivo y equivalentes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 respectivamente, son los siguientes:

CONCEPTO	2016	2015
Caja	\$ 1,300.00	\$ 1,855.53
Banecuator	\$ 317,904.99	\$ 41,936.70
Banco Del Pacifico	\$ 975.04	\$ 975.04
Banco Pichincha	\$ 91,926.99	\$ -
TOTAL	\$ 412,107.02	\$ 44,767.27

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, Hospiplan mantiene inversiones en entidades del sistema financiero ecuatoriano. Se trata de instrumentos financieros respecto de los cuales la compañía tiene la decisión y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. El detalle por año se muestra a continuación:

2016				
INSTITUCION	REFERENCIA	VENCE	TASA	MONTO
Banco Pichincha	2300823576	13-mar-17	2.25%	125,000
Banco Pichincha	2300896287	06-feb-17	5%	33,450
Banco Pichincha	2300945075	22-dic-21	5%	73,249
Banco Pichincha	3425867210	20-feb-17	4.25%	16,768
TOTAL				248,467

2015			
INSTITUCION	VENCE	TASA	MONTO
Banco Pichincha	feb-2016	2.25%	33,450
Banco Pichincha	feb-2016	2%	16,083
Banco Pichincha	ago-2016	6%	71,000
Banco Pichincha	mar-2016		116,343
Procredit	ene-2016	3.29%	102,385
TOTAL			339,261

5. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle general de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015	REF
por cobrar a clientes	736,295	299,308	5.1
por cobrar a empleados	1,107	2,998	5.2
por cobrar a socios	20,000	0	5.3
Otras cuentas por cobrar	694,036	713,174	5.4
Provisión para deterioro	(24,852)	(17,489)	5.5
total	1,426,586	997,992	

5.1 por cobrar a clientes.-

Se reúnen en este rubro los saldos de facturación pendiente de cobro por facturación realizada a clientes. Al 31 de diciembre de 2016, el detalle es el siguiente:

CLIENTE	SALDO
Aceromex	569,856
Consortio Hospitalario Los Ceibos	107,820
Consortio ITH	58,618
Total	736,295

5.2 Por cobrar a empleados.-

La empresa ha otorgado préstamos a varios de sus empleados, el recaudo por lo general se lo realiza vía nómina en base a los acuerdos con cada funcionario. El saldo a diciembre 2016 asciende a USD \$ 1.107.

5.3 Por cobrar a socios.-

El saldo pendiente al 31 de Diciembre de 2016 se refiere a un valor por cobrar a la socia Dra. Leonora Pesántez.

5.4 Otras cuentas por cobrar.-

Bajo este rubro se agrupan saldos pendientes con clientes y terceros, generados por conceptos específicos a cada uno. El detalle a diciembre 2016 y 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015	DESCRIPCION
Consortio Soluciones Hospitalarias	15,000	0	préstamo
Javier Yanchapaxi	6,877	8,626	préstamo
Edgar Pesantez	71	71	valor periodos anteriores
Consortio ITH	133,000	429,310	por servicios
Asociacion Quito Sismo Protegido	62	0	anticipo
Diana Valencia	173,528	173,528	por cobrar ver (1)
Fondo de Consultoria Fiscalización Tráns	47,541	47,541	retención en planillas
Fondo Consultoria Judicatura de Machala	11,661	11,661	retención en planillas
Hospiplan Bolivia	127,533	3,795	anticipo a sucursal Bolivia
Consortio Hospitalario Los Ceibos	122,148	0	préstamo
Proyecto Edificio Ases	32,842	22,842	anticipo a proyecto
Anticipo Compras	527	0	anticipo
Anticipo Honorarios	0	10,000	anticipo
Garantía Dep. Ambato	500	500	garantía entregada
Garantía Ibarra	0	500	garantía entregada
Garantía Oficina Matriz	4,800	4,800	garantía entregada
Garantía Consortio Los Ceibos	1,800	0	garantía entregada
Garantia Fiscalizacion De Tolata Bolivia	16,146	0	garantía entregada
total	694,036	713,174	

- (1) El valor por cobrar a Diana Valencia se originó en un fraude cometido por la ex funcionaria de Hospiplan. A la presente fecha la Administración de la Compañía analiza opciones con el objeto de recuperar este valor.

Para el caso de fondos de Consultoría se trata de valores retenidos previo al pago de planillas de servicios prestados, tanto por la Dirección de Tránsito y el Consejo Nacional de la Judicatura. Estos valores son sujetos a gestión de devolución una vez se complementen los trámites de liquidación definitiva de los contratos.

5.5 Provisión para deterioro de valor.-

Es la estimación aprobada por Gerencia para cubrir el riesgo de la no recuperabilidad de valores pendientes de cobro. Esta provisión, ha sido incrementada para el año 2016 en relación a 2015, en el 1% del saldo por cobrar a clientes a diciembre 31 de 2016.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor de la compañía por impuesto a la renta e impuesto al valor agregado. Para el caso del valor agregado se lo utiliza en cada declaración mensual, dependerá de la operatividad del negocio que el saldo por este concepto incremente o disminuya. El saldo a favor que se origine en retenciones de IVA que le efectúen a la compañía, y que no se puedan compensar, pueden ser objeto de solicitud de devolución.

El detalle es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Anticipo del Impuesto a la Renta	0	17,309
Crédito Tributario IVA	140,944	203,898
Total	140,944	221,207

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos propiedad de la compañía, por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

Año 2016:

COSTO				
DESCRIPCION	SALDO INICIAL 01/01/2016	ADICIONES	BAJAS	SALDO FINAL 31/12/2016
Terrenos	276,000	0	0	276,000
Edificios	327,487	254,400	581,887	0
Obras en proceso	0	581,887	0	581,887
Muebles y enseres	55,758	0	0	55,758
Maquinaria Equipos	40,465	0	0	40,465
Equipos de computación	277,776	0	0	277,776
Vehículos	220,610	0	26,777	193,833
TOTALES	1,198,096	836,287	608,664	1,425,719
DEPRECIACION				
Dep. Acum. Edificios	-78,771	0	0	-78,771
Dep. Acum. Muebles y enseres	-29,518	-5,373	0	-34,891
Dep. Acum. Maquinaria Equipos	-18,054	-4,047	0	-22,100
Dep. Acum. Equipos de computación y soft	-273,547	-4,228	0	-277,775
Dep. Acum. Vehic. Eq. de transt. y eq. caminer	-145,146	-36,434	12,838	-168,742
TOTALES	-545,036	-50,082	12,838	-582,280

A diciembre 31 de 2016, la compañía ha reclasificado el valor que mantenía bajo el rubro “Edificios” al rubro “Obras en curso”. A la fecha se encuentra en avance la construcción del Edificio Ases, que se levanta en el terreno propiedad de la compañía.

Año 2015:

COSTO				
DESCRIPCION	SALDO INICIAL 01/01/2015	ADICIONES	BAJAS	SALDO FINAL 31/12/2015
Terrenos	276,000			276,000
Edificios	200,287	127,200		327,487
Muebles y enseres	55,758			55,758
Maquinaria Equipos	40,465			40,465
Equipos de computación	212,658			212,658
Vehículos.	191,618	28,992		220,610
TOTALES	976,786	156,192	0	1,132,978
DEPRECIACION				
DESCRIPCION	SALDO INICIAL 1/1/2015	ADICIONES	BAJAS	SALDO FINAL 31/12/2015
Dep. Acum. Edificios	-43,395	-35,376		-78,771
Dep. Acum. Muebles y enseres	-24,145	-5,372		-29,517
Dep. Acum. Maquinaria Equipos	-14,007	-4,047		-18,054
Dep. Acum. Equipos de computación	-157,554	-50,875		-208,429
Dep. Acum. Vehículos	-104,889	-40,257		-145,146
TOTALES	-343,990	-135,927	0	-479,917

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Se incluyen en este rubro:

CONCEPTO	2016	2015	REF
Cuentas por pagar a terceros	548,943	642,317	8.1
Obligaciones laborales	178,197	194,308	8.2
Obligaciones con entidades financieras	10,400	11,109	8.3
Anticipos de clientes	599,941	22,969	8.4
Otros pasivos	29,740	29,740	8.5
Cuentas por pagar a socios	549,663	0	8.6
total	1,916,884	900,443	

8.1 Cuentas por pagar a terceros.-

Se incluyen en este grupo los saldos pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios. El detalle a 31 de diciembre de 2016 y 2015 respectivamente es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Servicios básicos	267	320
Honorarios	88,989	113,834
proveedores otros	459,687	397,175
Consortio Hp	0	130,988
Total	548,943	642,317

A 31 de diciembre de 2016, para el rubro honorario, los saldos se originan en servicios recibidos por Hospiplan. La composición es la siguiente:

ACREEDOR	SALDO
Costecam	7,425
DeltaMontero	8,317
Ángel Jumbo	8,250
Alex Lascano	37,685
Luis Romo	23,100
Jorge Valverde	4,212
Total	88,989

Los valores pendientes en el rubro proveedores otros se originan en la adquisición de bienes o recepción de servicios, que a diciembre 31 de 2016 no han sido cancelados a los proveedores. El detalle a dicha fecha es el siguiente:

ACREEDOR	SALDO
Aceromex	287,472
Carlos Burneo	1,650
Cohiec	11,000
Exertus group	880
David Frias	2,471
Julio Masache	34,986
Mauricio Moreno	1,693
Marco Ortiz	17,595
Panamerican Life	36,670
Siaproci	38,500
Sigest	11,963
Sigmanservices	10,422
Luis Tipanta	1,247
Otros	3,138
Total	459,687

8.2 Provisiones Laborales.-

Se incluyen en este grupo las obligaciones que la compañía tiene con sus colaboradores en concepto de nómina, beneficios sociales, obligaciones con el IESS, así como provisiones para desahucio y jubilación patronal registradas en base al estudio actuarial para el efecto. Se registra en este grupo también la provisión para el pago de la participación de los trabajadores en la utilidad de la compañía por el año 2016, valor que asciende a USD \$ 33.190,44, y que deberá cumplirse a partir del mes de abril de 2017.

8.3 Obligaciones con entidades financieras.-

Este rubro agrupa las obligaciones que la compañía tiene con instituciones del sistema financiero formal ecuatoriana, específicamente por consumos con tarjeta de crédito corporativa. El detalle a continuación:

ACREEDOR	2016	2015
Banco Pichincha	0	3,425
Diners Club	9,708	3,745
American Express	691	3,939
total	10,400	11,109

8.4 Anticipos recibidos de clientes.-

Se muestran en este grupo los saldos de anticipos pendientes de amortización de diversos contratos que Hospiplan se encuentra ejecutando. Estos anticipos se establecen en los respectivos contratos y se amortizan de acuerdo a lo establecido en cada uno de ellos. Se incluye también en este grupo el valor que se mantiene en calidad de anticipo recibido desde Consorcio ITH. El detalle a 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

ANTICIPO PENDIENTE RECIBIDO DE CLIENTES	2016	2015
Ecuador estratégico	0	3,288
Contrato de fiscalización Hospital Eugenio Espejo	7,748	7,748
Contrato 1 de fiscalización Hospital Abel Gilbert	11,933	11,933
Contrato planificación Consejo Nacional de la Judicatura	408,761	0
Contrato planificación Hospital Docente Universitario	121,600	0
Otros Anticipos	51,878	0
Total	601,921	22,969

8.5 Otros Pasivos.-

En este grupo se recoge el saldo por impuestos diferidos, valor que se mantiene desde periodos anteriores y que tuvo su origen en la aplicación de Norma Internacional de Información financiera para PYMES.

8.6 Cuentas por pagar a socios.-

Mediante acta de junta de socios con fecha Diciembre 02 de 2016, se resuelve transferir a obligaciones con socios la suma de USD \$ 350.000 desde el rubro de aporte para futuras capitalizaciones, y el valor cancelado por los socios al proveedor Cadena Huertas Hugo por USD \$ 213.944, quedando un total por pagar a socios por USD \$ 563.944 al 31 de diciembre de 2016.

Con fecha 31 de Diciembre de 2016, se ha registrado una disminución en este rubro por USD \$ 14.281 con el objeto de regular saldos de periodos anteriores. Este movimiento ha sido aprobado mediante acta de socios con fecha Diciembre 20 de 2016.

9. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Se registran en este rubro las obligaciones tributarias que se deben cumplir en el corto plazo, por retenciones en la fuente realizadas a terceros, por el Impuesto a la Renta del ejercicio, y por reliquidaciones de Impuesto a la Renta del año 2014. Los saldos a diciembre 31 de 2016 y 2015 se muestran a continuación:

	2016	2015
Obligaciones tributarias para el año corriente	203,874	63,628

Por el año 2016 la compañía deberá cancelar USD \$ 13.772 por retenciones y USD \$ 17,660 por impuesto a la renta. El valor del año 2015 corresponde a retenciones realizadas a terceros, canceladas durante el periodo 2016.

Adicionalmente la compañía prevé cancelar en el ejercicio fiscal 2017 la suma de USD \$ 172.442 por concepto de reliquidación voluntaria del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2014, rubro que se ha registrado como pasivo, reclasificando valores que se mantenían como resultados acumulados de años anteriores y cuentas por pagar a socios, esto autorizado mediante acta de junta de socios de fecha Diciembre 20 de 2016.

El impuesto a la renta causado por el año 2015 ascendió a USD \$ 52.730, mientras que para el año 2016 se deberá cancelar USD \$ 54.629. Las conciliaciones tributarias para cada año se muestran a continuación:

CONCEPTO	2016	2015
Utilidad del ejercicio	221,270	209,772
(-) Participación trabajadores	(33,190)	(31,466)
Utilidad después de participación	188,079	178,306
(+) Gastos no deducibles	60,235	61,376
Base imponible para impuestos	248,314	239,682
Tarifa Impositiva	22%	22%
Impuesto causado	54,629	52,730
Retenciones recibidas	(36,969)	(50,747)
A favor años anteriores	(0.00)	(19,293)
Valor a pagar o saldo a favor	17,660	(17,309)

En relación a los valores del año 2015, las cifras han sido tomadas de la declaración original presentada al Servicio de rentas Internas por ese periodo fiscal, confirmándolo con los Estados Financieros Auditados por el mismo ejercicio. En el mes de Diciembre del año 2016, la compañía, con el objeto de reliquidar de manera voluntaria el impuesto a la renta del año 2014, ha presentado declaraciones sustitutivas para los periodos 2014 y 2015. Dicha reliquidación se origina en gastos incluidos en el año 2014 por transacciones realizadas con las empresas Antegop S.A., Construtivity S.A., Disneg S.A., Servibonus S.A., Telecomcel S.A., Issa S.A., por un total de USD \$ 838.500, se consideran como gastos no deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta año 2014, lo que genera un impuesto adicional a pagar por ese ejercicio fiscal por USD \$ 184.470. Los efectos de esta operación se han afectado a los saldos de utilidades acumuladas de años anteriores y cuentas por pagar a socios, conforme lo aprobado mediante acta de socios de fecha Diciembre 20 de 2016.

Es importante señalar que en la Ley y Reglamento de aplicación para el Régimen Tributario Interno, se dispone que las compañías deberán calcular en su declaración de Impuesto a la Renta el valor de anticipo mínimo a cancelarse en el ejercicio fiscal inmediato posterior. Para el efecto las mencionadas normas legales establecen las fórmulas para el cálculo y las especificaciones para diversos tipos de contribuyentes. Si el anticipo mínimo resultase un valor mayor que el impuesto causado al aplicar la tarifa de impuesto para sociedades, este anticipo se convertirá en pago definitivo.

Para el caso de Hospiplan Compañía Consultora Cia. Ltda., para los años 2016 y 2015, los valores tanto de anticipo mínimo e impuesto causado se dieron de la siguiente forma:

CONCEPTO	2016	2015
Impuesto a la renta causado	54,629	52,730
Anticipo mínimo calculado	23,770	34,216

Por consiguiente, para ambos ejercicios fiscales, el valor del impuesto causado supera el anticipo mínimo calculado. A la fecha de entrega del presente informe, La Compañía no ha presentado la declaración de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2016, obligación que para que no genere multas e intereses tiene como plazo límite el 10 de abril de 2017.

10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la composición del patrimonio de Hospiplan Compañía Consultora es la siguiente:

CONCEPTO	2016	2015	REF
Capital	214,757	162,395	10.1
Aportes futura capitalización	166,851	490,037	10.2
Reservas	299,315	293,036	10.3
Resultados	269,862	318,161	10.4
total	950,785	1,263,628	

10.1 Capital

Con fecha 17 de agosto de 2016 se concreta el incremento de capital aprobada según acta de socios de fecha 29 de julio de 2016. El incremento se lo ha realizado con aportes en numerario. Con este movimiento en el capital social de la Compañía a diciembre 31 de 2016 y 2015 se dio de la siguiente forma:

SOCIO	CAPITAL INCREMENTO		CAPITAL 12/31/2016	%
	12/31/2015	08/17/2016		
Pesántez Álvarez Edgar Byron	26,958	0	26,958	12.55%
Pesántez Álvarez Edson Santiago	27,282	10,548	37,830	17.62%
Pesántez Álvarez María de los Milagros	26,958	10,422	37,380	17.41%
Pesántez Álvarez Natividad Leonora	26,958	10,422	37,380	17.41%
Pesántez Reinoso Edgar Gerardo	54,239	20,970	75,209	35.02%
TOTAL	162,395	52,362	214,757	

10.2 Aportes futuras capitalizaciones

Se agrupan en este rubro los fondos que los propietarios de la compañía planifican se convierta en capital social a futuro. Los saldos a Diciembre 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
valor para futuras capitalizaciones	166,851	490,037

Con fecha 08 de junio de 2016 se recibe un aporte para el incremento a esta reserva por parte de la socia Dra. Leonora Pesántez por US \$ 89.814,80.

En el mes de Agosto 2016, la Junta de Socios autoriza la devolución de USD \$ 63.000 al socio Edgar Pesántez Reinoso.

Mediante Acta de Junta de Socios con fecha Diciembre 2 de 2016, se decide mantener en reserva para futura capitalización el valor de USD \$ 166.851, transfiriendo USD \$ 350.000 al pasivo de obligaciones con accionistas.

10.3 Otras reservas

El detalle de otras reservas registradas en el patrimonio a Diciembre 2016 y 2015, es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Reserva legal	24,758	18,479
Reserva Facultativa	139,330	139,330
Reserva de Capital	30,821	30,821
Por implementación NIFF primera vez	104,405	104,405
Total	299,315	293,036

El valor por Reserva Legal debe calcularse en base a dispuesto para el efecto en la Ley de Compañías, que en su artículo n. 109 establece lo siguiente: “La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”

10.4 Resultados

Por el ejercicio 2016 se ha generado un resultado neto por USD \$ 133.450, esto luego de aplicar la utilidad del ejercicio la participación de trabajadores y el impuesto a la renta.

Los resultados acumulados de ejercicios de años anteriores se han visto disminuidos en USD \$ 184.470 por la reliquidación del impuesto a la renta del año 2014 (ver nota 9), movimiento aprobado por la junta de socios mediante acta de Diciembre 20 de 2016.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS

Los ingresos de la compañía durante los años 2016 y 2015 se han originado en la ejecución de servicios relativos a los diversos contratos que mantiene a las señaladas fechas, tanto para las áreas de planificación como fiscalización. Otras fuentes de ingreso han sido los intereses ganados por los instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

11.1 Ingresos por Ventas

Se refiere a valores facturados por concepto de servicios prestados a clientes. El detalle resumen del ingreso por ventas es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
ingresos por planificación	769,163	817,299
ingresos por fiscalización	610,553	1,986,110
diseño y arquitectura	195,253	0
total	1,574,968	2,803,409

El detalle por cliente de ingresos por planificación, a Diciembre 31 de 2016, es el siguiente:

CLIENTE	VENTAS USD \$	RELACIONADA
Ecuador Estratégico	11,128	No
Consortio Soluciones Hospitalarias	125,000	Si
Consortio HPC	252,076	Si
Consortio Maternidad Quito sur	2,806	Si
Consortio Hospitalario Los Ceibos	238,232	Si
Consortio ITH	127,639	Si
Contraloría General del Estado	2,623	No
Servicio de Contratación de Obras	9,659	No
total	769,163	

A la misma fecha, para el área de fiscalización, el detalle es el siguiente:

CLIENTE	VENTAS USD \$	RELACIONADA
Contraloría General del Estado	44,419	no
Aceromex	313,547	no
Servicio de Contratación de Obras	228,000	no
Consortio ITH	24,587	si
total	610,553	

El valor de ventas para el rubro Diseño y Arquitectura corresponde a los servicios prestados al cliente Aceromex por un valor de USD \$ 195.253.

11.2 Otros Ingresos

A diciembre de 2016 y 2015, este rubro se compone de valores recibidos en concepto de rendimientos financieros, ajustes realizados a la reserva para jubilación patronal, provisión para beneficios sociales y otros por reembolsos. La composición de cada año es la siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Rendimientos financieros	32,148	18,953
Otras rentas	4,328	28,413
Otras rentas Exentas	17,844	50,428
total	54,321	97,795

12. COSTOS Y GASTOS

La compañía, al momento de reconocer si un rubro se corresponde a costo de ventas, o se trata de un gasto operativo, aplica el criterio asignación al área que genera el registro. En base al criterio descrito, contablemente se reconocen como costo los valores que generan las áreas de planificación, fiscalización y ofertas. Los valores que no se corresponden con estas áreas, se registran en cuentas contables como gastos.

Para diciembre 31 de 2016 y 2015 respectivamente, el resumen de costos y gastos es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Costos planificación	153,597	355,694
Costos Fiscalización	488,254	680,370
Costos Ofertas	6,978	3,946
Gastos de administración	759,190	1,651,422
total	1,408,019	2,691,432

El detalle por planificación es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Recurso humano	102,206	655
Servicios públicos y comunicaciones	254	587
Seguros	24,084	24,450
Suministros	891	2,730
Mantenimiento	9,650	93,720
De viaje	954	2,914
Honorarios	12,290	222,573
Combustibles	47	0
Otros	3,219	8,065
Total	153,597	355,694

El detalle por Fiscalización es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Recurso humano	176,455	5,178
Servicios públicos y comunicaciones	2,999	7,577
Arriendos	11,678	8,382
Seguros	16,719	26,410
Suministros	6,797	18,143

Mantenimiento	18,881	190,389
De viaje	28,517	21,424
Honorarios	212,456	391,624
Combustibles	306	1,573
Otros	13,447	9,668
Total	488,254	680,370

El detalle de costos para el área de ofertas es el siguiente:

CONCEPTO	2016	2015
Recurso humano	800	85
Servicios públicos y comunicaciones	0	72
Suministros	89	147
De viaje	514	158
Honorarios	5,470	3,483
Otros	106	
Total	6,978	3,946

Los gastos de administración se han acumulado para estos periodos conforme al siguiente detalle:

CONCEPTO	2016	2015
Recurso humano	310,589	925,940
Servicios públicos y comunicaciones	21,140	19,462
Arrendos	32,521	29,325
Seguros	48,521	17,120
Suministros	11,791	16,446
Mantenimiento	12,012	112,064
De viaje	32,530	30,437
Honorarios	140,041	177,136
Combustibles	5,119	6,462
Depreciaciones	50,082	156,312
Provisión cuentas incobrables	7,363	60,392
Tasas y contribuciones	11,592	59,036
Gastos financieros	11,097	1,595
Otros Gastos	35,715	17,869
Otros gastos no deducibles	29,078	21,828
Total	759,190	1,651,422

13. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el detalle de saldos con compañías y partes relacionadas fue el siguiente:

Cuentas por cobrar corrientes:

relacionado	2016	2015	ref
consorcio ITH	141,720	429,310	13.1
Javier Yanchapaxi	6,877	8,626	
Edgar Pesántez	71	71	13.3
Consorcio Soluciones Hospitalarias	15,000		13.4
Natividad Pesántez	20,000		13.5
Consorcio Hospitalario Los Ceibos	122,148		13.6
Proyecto Ases	32,842		13.7
totales	338,658	438,007	

13.1 Consorcio ITH

Constituido mediante escritura pública de 30 de Julio de 2012, tiene por objeto cumplir con el contrato “Servicio 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 subestación del proyecto Manduriacu de 60MW”. El saldo pendiente se origina por los servicios prestados por parte de Hospiplan al Consorcio.

13.3 Edgar Pesántez

Socio de la compañía. El saldo pendiente tuvo origen en la concesión de un préstamo empresarial, con un capital inicial de USD \$ 3.030.

13.4 Consorcio Soluciones Hospitalarias

Constituido con fecha 19 de julio de 2013 con el objeto de cumplir con el contrato “Fiscalización de la Construcción y repotenciación del Hospital Docente de Ambato”. El valor pendiente se originó en un préstamo entregado por Hospiplan para las operaciones del Consorcio.

13.5 Natividad Pesántez

Socia de la compañía. El saldo pendiente se originó en un préstamo empresarial, el mismo que se otorgó por un capital inicial de USD \$ 30.000.

13.6 Consorcio Hospitalario Los Ceibos

Constituido con fecha 18 de mayo de 2016 con el objeto de cumplir con el contrato “Fiscalización de la Construcción y equipamiento del Hospital Los Ceibos, de la ciudad de Guayaquil”. El saldo pendiente a diciembre 31 de 2016 se originó en la prestación de servicios por parte Hospiplan al Consorcio.

13.7 Proyecto Ases

Asociación de cuentas conformada por los socios que tendrá como objetivo la gestión de construcción y venta del proyecto Ases. El saldo pendiente a diciembre 31 de 2016 se origina en el aporte para la conformación de la asociación y un anticipo para operaciones.

14. INVERSIONES EN CONSORCIOS

Durante los años 2016 y 2015, la Compañía ha participado en Consorcios, según el siguiente detalle:

<u>Consortio</u>	<u>Objeto</u>	<u>Participación</u>
ITH	Fiscalización Proyecto Manduriacu	25%
Soluciones Hospitalarias	Fiscalización Hospital Docente de Ambato	95%
Maternidad Quito sur	Fiscalización Maternidad Sur Quito	70%
HPC	fiscalización Universidad Yachay	75%
Hospitalario los Ceibos	fiscalización Hospital IESS Los Ceibos	80%

El detalle de los estados financieros individuales de los consorcios con los que la compañía ha tenido operaciones, al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

<u>concepto</u>	<u>Ceibos</u>	<u>HPC</u>	<u>Maternidad Sur</u>	<u>soluciones Hospitalarias</u>	<u>ITH</u>
Activos	98,232	405,886	225,272	125,003	795,346
Pasivos	206,802	470,445	229,786	252,756	464,490
Patrimonio	-	264	(6,380)	(7,729)	330,856
Ingresos	428,442	212,572	99,536	90,136	903,823
Costos y gastos	537,012	277,395	97,670	210,161	666,538
Resultados	(108,570)	(64,823)	1,865	(120,025)	237,285

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de este informe (Marzo 20 de 2017) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

17. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el periodo fiscal terminado el 31 de Diciembre de 2016 han sido revisados y aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación final.