

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1 - OPERACIONES

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA LTDA., fue constituida el 26 de diciembre de 1.980 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de febrero de 1.981 en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador. 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. La Compañía desarrolla proyectos que comprenden la programación, anteproyectos, proyectos, planificación, preinstalación, montaje, equipamiento, factibilidad o financiamiento para la construcción y equipamiento de establecimientos de salud, así como el gerenciamiento de la construcción, la fiscalización, dirección técnica y arquitectónica de la obra, el asesoramiento general o particularizado y la administración y operación de hospitales y más establecimientos relacionados con la salud en todo el país.

Los ingresos de la compañía durante los periodos 2018 y 2017 se originaron en los servicios prestados a clientes, cuyo detalle se presenta en la nota 12 del presente informe.

En el transcurso de los años 2018 y 2017, dentro del desarrollo de sus actividades, la compañía ha participado en Consorcios, cada uno de ellos con un objeto en específico a cumplir. Los Consorcios mencionados son: Consorcio ITH, Consorcio Maternidad Quito Sur, Consorcio Soluciones Hospitalarias, Consorcio HPC, Consorcio Hospitalario Los Ceibos y Asociación de cuentas de participación edificio ASES 205. En los respectivos contratos se establece que el aporte de los socios es el "saber hacer". Por consecuencia es un aporte intangible.

Sus accionistas son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Accionistas aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las 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 defectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 3 de NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CÍA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

c) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

d) Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

e) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 60 días plazo, están registradas al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización y se calcula en base a lo que determina el Servicio de Rentas Internas.

Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Para lo cual, la compañía constituye una provisión del 100% sobre las cuentas por cobrar que superan los 365 días de antigüedad.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

f) Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados en el periodo que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Mobiliario y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación y software	3

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

g) Préstamos

Corresponden a pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

h) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar 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 corrientes.

i) Impuestos

Impuesto a la renta

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

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos gravables y exentos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico. Veinte y cinco (25%) para el año 2018.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

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. 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos 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 activos por impuestos diferidos con pasivos 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 los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser **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.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

j) Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse 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

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

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.

k) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

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 de acuerdo con disposiciones legales.

l) Reconocimientos 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, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

Venta de servicios

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

m) 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.

n) 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

o) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

p) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTA 3 – USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

Estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales

La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Vida útil de propiedad, planta y equipo

Los muebles, enseres y equipos de cómputo se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se **deprecia el exceso** entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en **inspecciones** tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación **pueden** surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente **sensibles** a los cambios en estas suposiciones. **Todas** estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de los bonos emitidos por el gobierno, en vista de que en Ecuador no existe un mercado de valores amplio.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalente de efectivo se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Caja	500	1,900
Bancos	41,044	223,246
	<u>41,544</u>	<u>225,146</u>

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A. en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales se comprenden:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Clientes	523,246	646,179
Provisión de ingresos pendientes de facturar	83,144	-
Provisión de cuentas de dudoso cobro	(24,852)	(24,852)
	<u>581,539</u>	<u>621,327</u>

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar comerciales se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018
Stantec Consulting International LTDA	342,274
Edson Pesantez Alvarez	75,623
Hospiplan Bolivia	59,360
Consorcio Hospitalario Los Ceibos	39,400
Otros clientes	6,589
	<u>523,246</u>

El movimiento de la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2018 fue como sigue:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Saldo al inicio del año	(24,852)	(24,852)
Bajas de cuentas por cobrar	-	-
Provisión del año	-	-
Saldo al fin del año	<u>(24,852)</u>	<u>(24,852)</u>

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

La compañía no considera necesario incrementar la provisión para cuentas incobrables.

NOTA 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las otras cuentas por cobrar comprenden:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Cuentas por cobrar empleados	-	2,471
Anticipos entregados	140,557	47,695
Valores en garantía	-	6,700
Otras cuentas por cobrar (a)	435,614	540,804
	576,171	597,670

(a) Las otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Consortio ITH	-	108,902
Diana Valencia	-	173,528
Fondo de Consultoría Fiscalización	-	47,541
Fondo Consultoría Judicatura Machala	11,661	11,661
Hospiplan Bolivia	102,997	183,520
Consortio Hospitalario Los Ceibos	6,871	5,519
Edificio Ases	313,952	10,000
Otras menores	133	133
	435,614	540,804

(b) Las otras cuentas por cobrar denominadas Consortio ITH, Diana Valecia y Fondo de Consultoría Fiscalización, fueron reclasificadas a cuentas por cobrar largo plazo, pues la administración de la compañía considera que la recuperación de estos valores tardará más de un periodo económico.

La administración de la compañía no considera necesario mantener una provisión por obsolescencia o incobrabilidad.

(espacio en blanco)

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 7- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, propiedad, planta y equipo se componía de lo siguiente: suspensión

	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Adiciones	Bajas y ventas	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Adiciones	Bajas y ventas	Al 31 de diciembre 2018
Terrenos	276,000	-	-	276,000	-	-	276,000
Obras en proceso	581,887	-	-	581,887	14,497	(231,470))	364,914
Muebles y enseres	55,758	-	-	55,758	12,707	-	68,465
Maquinaria y equipo	40,465	-	-	40,465	-	-	40,465
Equipo de computación	277,776	1,793	-	279,569	2,572	-	282,141
Vehículos	193,833	-	(12,500)	181,333	-	-	181,333
	1,425,719	1,793	(12,500)	1,415,012	29,776	(216,974)	1,213,319
Depreciación acumulada	(582,280)	(26,871)	13,618	(595,533)	(20,050)	-	(615,583)
Costo del activo fijo neto	843,439	(25,078)	1,118	819,479	9,726	(216,974)	597,735

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)****NOTA 8 – ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre, Activos financieros a largo plazo se compone de lo siguiente:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Hospilan Bolivia	10,000	-
Pólizas de acumulación (a)	283,783	283,783
	293,783	283,783

(a) Pólizas de acumulación son las siguientes:

Institución Financiera:	Vencimiento	Porcentaje anual	Diciembre 31,	
			2018	2017
			(en U.S. dólares)	
Banco Pichincha	dic-21	5%	73,783	73,783
Banco Pichincha	feb-22	4.50%	210,000	210,000
			283,783	283,783

Las pólizas de acumulación se encuentran garantizando el crédito bancario contraído por la compañía en el mes de noviembre de 2018.

NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se componen de:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Proveedores (a)	522,769	537,188
Honorarios	42,404	59,953
Empleados	23,126	800
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	6,805	6,391
Varios	6,820	11,124
	601,924	615,456

(a) Las principales deudas con proveedores al 31 de diciembre de 2018 son como sigue:

(espacio en blanco)

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Diciembre 31, 2018
SATEC ACEROMEX S.A.	187,472
Edificio Ases	174,000
SIAPROCI Sistemas Automáticos	28,326
CHUBB Seguros	35,919
Varios	97,052
	<u>522,769</u>

NOTA 10 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018, las obligaciones financieras se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Banco Pichincha (a)	146,647	-
Consortio HPC	121,996	109,600
Consortio Soluciones Hospitalarias	232,500	8,000
Consortio Maternidad	108,500	-
(-) Porción corto plazo Banco Pichincha	(42,136)	-
	<u>567,507</u>	<u>117,600</u>

- (a) Banco Pichincha corresponde al crédito requerido por la compañía en noviembre de 2018, amortiza cuotas mensuales que vencerán en 39 meses, devengando intereses a la tasa del 8.84% anual.
- (b) Las obligaciones financieras a los Consortios corresponden a créditos dados a la compañía para capital de trabajo, no devengan intereses ni tienen fecha de vencimiento.

NOTA 11 – ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

Anticipos recibidos de clientes al 31 de diciembre de 2018, son como sigue:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Fiscalización Hospital Abel Gilbert	-	11,933
Consejo Nacional de la Judicatura (a)	-	408,761
Planificación Hospital Docente	58,938	58,938
Clientes varios	12,921	1,331
	<u>71,859</u>	<u>480,963</u>

(espacio en blanco)

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

(a) Corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los beneficios a empleados corto plazo se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	3,134	3,331
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1,231	2,413
Vacaciones	-	5,885
15% Participación trabajadores	9,192	36,023
	<u>13,557</u>	<u>47,652</u>

(b) Obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo:

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Jubilación patronal	125,497	98,941
Desahucio	29,003	35,358
	<u>154,500</u>	<u>134,299</u>

El movimiento de esta reserva es como sigue:

(espacio en blanco)

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	98,941	35,358	134,299
Adiciones (*)	26,556	19,896	46,453
Pagos	-	(26,252)	(26,252)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	125,497	29,003	154,500

(*) Al 31 de diciembre de 2018, la Administración de la compañía considera reconocer un impuesto diferido proveniente del estudio actuarial, disposición que se da mediante Suplemento del Registro Oficial 312 publicado el 24 de agosto de 2018, que expide el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, en consecuencia la cuenta por cobrar proyectada a 25 años se incrementa en US\$ 9,881, correspondiente al 25% del total del gasto no deducible.

NOTA 13 – IMPUESTOS

(a) Saldos de impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2018	2017
Por cobrar		
Crédito Tributario de IVA	85,639	16,531
	85,639	16,531
Por pagar		
Retenciones en la fuente	971	59,587
Impuesto a la renta por pagar	24,779	9,870
	25,750	69,457

(b) Tasas de impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2018, la tarifa impositiva será del 28% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, a la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(c) Anticipo de impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta del ejercicio corriente.

(d) Conciliación del resultado contable – tributario

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en el año 2018 fueron las siguientes:

	Diciembre 31, 2018
Utilidad contable	61,282
Menos – Participación a trabajadores	(9,192)
Más - Gastos no deducibles	43,109
Utilidad tributaria	95,199
Tasa de impuesto a la renta	25%
Impuesto a la renta causado	23,800
Anticipo determinado para el ejercicio fiscal 2018 (Nota 13c)	24,779
Impuesto a la renta del ejercicio (Nota 13c)	24,779

(e) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

NOTA 14 – PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las participaciones iguales, acumulativas e individuales son de 214.757 participaciones de US\$ 1 cada una.

(a) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(b) Reserva de primera adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y las del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

NOTA 15 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años 2018 y 2017, los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Planificación	10,500	-
Fiscalización	53,000	2,140,315
Menaje	-	7,879
Servicios	342,274	-
Provisión de ingresos	83,144	-
Venta de proyecto inmobiliario	383,300	-
	<u>872,218</u>	<u>2,148,193</u>

NOTA 16 – OTROS INGRESOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2018, otros ingresos y gastos están compuestos principalmente por US\$ 408,761; correspondientes al ingreso reconocido por el anticipo recibido por el contrato No. 065-12, suscrito con el Consejo Nacional de la Judicatura en el año 2012. Anticipo que ha sido totalmente devengado y sobre el cual no se ha emitido documentos de venta.

NOTA 17 - OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas por pagar de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

de los riesgos de capital y de crédito. La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

(a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado domina varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la Compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- Riesgo de que las tasas de interés de sus inversiones o deudas sufran variaciones a la baja o al alza, respectivamente.
- Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.
- Riesgo de que las materias primas (commodities) que afectan directamente la operación de la Compañía sufran variaciones adversas en sus precios.

Dentro de los mecanismos más usuales de mitigación de estos riesgos se encuentra la diversificación de activos y pasivos.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés es mínima, ya que sus obligaciones con acreedores no generan intereses.

- Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio.

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Compañía realiza sus operaciones en Dólares de E.U.A., moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros. La liquidez se controla a través del calce de los vencimientos de sus activos y pasivos, del financiamiento de la casa matriz y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

HOSPIPLAN COMPAÑÍA CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

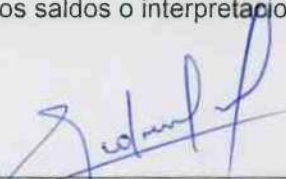
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente **efectivo** y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la **capacidad** de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la gerencia de la Compañía orienta sus esfuerzos a mantener fuentes de financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

NOTA 18 - EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.



Sra. Leonora Pesantez
Gerente General

Sra. Beatriz Gualotuña
Contadora