

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACION GENERAL

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK, (la Compañía) se constituyó el 30 de noviembre de 2010 en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de enero de 2011. Su actividad principal, es realizar estudios e investigaciones científicas en todas las áreas que comprende la medicina, a la instalación, operación y explotación de centros de diagnósticos, especialmente en enfermedades digestivas, hepáticas, pancreáticas. Su domicilio principal es Av. del Periodista y Calle 11-A, Sector N.O., Ciudadela Kennedy.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB.

2.2. Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de preparación y presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.4. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos que la Compañía mantiene en caja e instituciones financieras locales y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Inventarios

Son presentados al costo o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios de insumos, suministros y materiales médicos obsoletos se ajustan contra los resultados del período en el que se presenta su caducidad.

2.6. Propiedades y equipos

2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento.- Las propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2. Medición posterior al reconocimiento.-

Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen.

2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación.

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos médicos	10
Equipos electrónicos	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.6.4. Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Impuestos

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

2.7.1. Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

2.8. Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable.

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.9. Beneficios a empleados

2.9.1. 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 Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.9.2. Beneficios acumulados.- Las obligaciones por beneficios acumulados son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la décimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

2.10. Patrimonio

2.10.1. Capital social.- Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la Compañía está constituido por 400 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 10 cada una.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.10.2. Reserva legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

2.10.3. Reserva facultativa.- Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

2.10.4. Distribución de dividendos.- La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

2.11. Reconocimiento de 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. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega del servicio al comprador.

2.12. 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.

2.13. 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.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.14. Activos financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su Sección 11, han establecido tres categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con cambios en resultados, instrumentos de deuda medidos al costo amortizado e instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor. La Compañía, clasifica los siguientes activos financieros:

2.14.1. Método de la tasa de interés efectiva. - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del Instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.14.2. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. - El efectivo y bancos, es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

2.14.3. Activos financieros al costo amortizado. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar el activo financiero. Se incluyen en el activo corriente. Los activos financieros al costo amortizado incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se tenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Al 31 de diciembre del 2015, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativos, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

2.15. Pasivos financieros

Respecto a los pasivos financieros, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su sección 11, ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambios en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por los pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a su valor razonable a través de resultados.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no dispone de pasivos financieros a valor razonable.

Los otros pasivos financieros como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del período correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, se utiliza el valor nominal como medición final.

2.16. Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.17. Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) también la Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y este tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos	9,005	-
Caja	<u>49</u>	<u>44</u>
Total	<u>9,054</u>	<u>44</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

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

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Compañías relacionadas, ver nota 15	215,910	403,518
Clientes	12,515	14,975
Provisión de cuentas incobrables	<u>(281)</u>	<u>(184)</u>
	228,144	418,309
Otras	<u>648</u>	<u>553</u>
Total	<u>228,792</u>	<u>418,862</u>

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y clientes representan los servicios médicos a pacientes particulares a través de compañías de seguros y afiliados del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS, tienen vencimientos promedio de 30 días y no devengan intereses.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Corriente	219,934	400,693
Vencido:		
1 - 360 días	4,007	8,937
Mayor 360 días	<u>4,484</u>	<u>8,863</u>
Total	<u>228,425</u>	<u>418,493</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	184	104
Provisión con cargo a gastos	<u>97</u>	<u>80</u>
Saldo al final del año	<u>281</u>	<u>184</u>

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a insumos, suministros y materiales médicos, valorados en US\$.32,042 (US\$.28,810 en el 2014), la Compañía no identificó deterioro en los inventarios de medicinas, considerando que por acuerdos con sus proveedores estos medicamentos son devueltos e Intercambiados 2 meses antes de su vencimiento.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

Un resumen de propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo	429,009	429,009
Depreciación acumulada	(230,932)	(172,322)
Total	<u>198,077</u>	<u>256,687</u>
Clasificación:		
Equipos Médicos	195,606	253,955
Equipos electrónicos	431	486
Muebles y equipos de oficina	1,567	1,773
Equipos computación	<u>473</u>	<u>473</u>
Total	<u>198,077</u>	<u>256,687</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

El movimiento de propiedades y equipos durante el año 2015 y 2014, es como sigue:

	Equipos médicos	Equipos electrónicos	Muebles y equipos de oficina	Equipos de computación	Total
<u>Costo:</u>					
Saldos al 1 de enero del 2014	416,690	583	1,586	9,446	428,305
Adiciones y/o Activaciones	-	-	<u>704</u>	-	<u>704</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2014	416,690	583	2,290	9,446	429,009
Adiciones y/o Activaciones	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2015	<u>416,690</u>	<u>583</u>	<u>2,290</u>	<u>9,446</u>	<u>429,009</u>
<u>Depreciación:</u>					
Saldos al 31 de diciembre del 2014	162,735	97	517	8,973	172,322
Gasto de Depreciación	<u>58,349</u>	<u>55</u>	<u>206</u>	-	<u>58,610</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2015	<u>221,084</u>	<u>152</u>	<u>723</u>	<u>8,973</u>	<u>230,932</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Compañías relacionadas, ver nota 15	82,382	118,807
Personas vinculadas, ver nota 15	38,349	38,472
Proveedores locales	<u>16,651</u>	<u>101,932</u>
	137,382	259,211
<u>Otras cuentas por pagar:</u>		
Compañías relacionadas, ver nota 15	6,435	50,069
Dividendos por pagar, ver nota 15	18,152	-
Otras	<u>10,234</u>	<u>1,793</u>
	<u>34,821</u>	<u>51,862</u>
Total	<u>172,203</u>	<u>311,073</u>

Al de diciembre del 2015, las cuentas por pagar a proveedores locales representan principalmente servicios médicos y adquisiciones de bienes que no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.

9. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente	<u>6,220</u>	<u>13,925</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	9,280	17,737
Retenciones en la fuente por pagar	<u>750</u>	<u>9,058</u>
Total	<u>10,030</u>	<u>26,795</u>

Los saldos por cobrar de crédito tributario por concepto de retenciones en la fuente de impuesto a la renta son recuperados al siguiente año mediante compensación con el impuesto a la renta a pagar.

Los valores por pagar por concepto de pasivos por impuestos corrientes son liquidados en el momento de la presentación y pago de las declaraciones de impuestos correspondientes.

CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	13,831	54,042
Más:		
Gastos no deducibles (1)	<u>28,351</u>	<u>26,579</u>
Utilidad gravable	<u>42,182</u>	<u>80,621</u>
Impuesto a la renta causado (2)	<u>9,280</u>	<u>17,737</u>
Anticipo calculado (3) (2)	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>9,280</u>	<u>17,737</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2015, un detalle de los gastos no deducibles es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Depreciación de equipos	18,762	18,886
Regalías y servicios administrativos relacionados	4,507	-
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	2,103	3,756
Multas e intereses	938	1,700
Provisión para cuentas incobrables (según políticas)	88	50
Otros	<u>1,953</u>	<u>2,187</u>
Total	<u>28,351</u>	<u>26,579</u>

(2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(3) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Compañía no determinó para el año 2015 y 2014 anticipo de impuesto a la renta. Para el año 2015, determinó impuesto a la renta causado por US\$.9,280 (US\$.17,737 en el 2014). Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$.9,280 como el gasto de impuesto a la renta del año fiscal 2015 (US\$.17,737 en el 2014).

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2012 al 2015.

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Participación de trabajadores en las utilidades	2,441	9,537
Beneficios sociales	<u>2,679</u>	<u>5,883</u>
Total	<u>5,120</u>	<u>15,420</u>

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

El movimiento de la provisión para obligaciones acumuladas durante el año 2015 es como sigue:

	<u>15% de trabajadores</u>	<u>Beneficios sociales</u>	<u>Total</u>
Saldo al inicio del año	9,537	5,883	15,420
Provisión cargada a resultados	2,441	13,575	16,016
Pagos	<u>(9,537)</u>	<u>(16,779)</u>	<u>(26,316)</u>
Saldo al final del año	<u>2,441</u>	<u>2,679</u>	<u>5,120</u>

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jubilación patronal	4,316	13,034
Bonificación por desahucio	<u>1,730</u>	<u>-</u>
Total	<u>6,046</u>	<u>13,034</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, 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.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
Saldo al inicio del año	13,034	25,885
Provisión cargada al gasto	713	3,756
Reversiones	(9,431)	(16,607)
Saldo al final del año	<u>4,316</u>	<u>13,034</u>

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de 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 uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	... Dic 31,...
	2015
Saldo al inicio del año	-
Provisión cargada al gasto	4,940
Pagos	(3,210)
Saldo al final del año	<u>1,730</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior 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 suerte 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.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

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 durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	... Diciembre 31,...	...
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa(s) de descuento	4.00	4.00
Tasa(s) esperada del incremento salarial	<u>4.00</u>	<u>4.00</u>

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	... Diciembre 31,...	...
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo actual del servicio	<u>5.653</u>	<u>3.756</u>

12. PATRIMONIO**Capital social:**

Al 31 de diciembre de 2015, el capital autorizado suscrito y pagado consiste en 400 acciones autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$. 10 cada una.

Reserva legal:

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Al 31 de diciembre del 2015, la reserva legal asciende a US\$.2,987, superando el porcentaje estipulado en la Ley de Compañías, la Administración efectuará la reclasificación y creación de otras reservas mediante aprobación de la Junta General de Accionistas y Directorio de GASTROK S.A. en el transcurso del año 2016.

Reserva facultativa:

Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre del 2015, mediante Junta General de Accionistas celebrada en el mes de octubre de 2015, se decidió la apropiación de US\$.18,153 como reserva facultativa.

Dividendos decretados:

En el mes de octubre del 2015, mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas la Compañía GASTROK S.A. aprobó realizar la repartición de dividendos correspondiente a la utilidad del ejercicio 2014 por US\$.18,152. Al 31 de diciembre de 2015, sólo se registró asiento contable de la repartición de estos dividendos, por lo que a la fecha de emisión de este informe, se encuentran pendientes de pago.

13. INGRESOS POR SERVICIOS Y VENTAS

Un resumen de los ingresos por servicios y ventas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Uso de materiales e insumos médicos	143,062	172,298
Atención pacientes IESS (uso de sala, equipos, de Materiales e insumos médicos)	103,693	-
Uso de equipo médico	64,122	66,515
Honorarios médicos	43,056	462,359
Derecho de sala	19,193	21,217
Uso de medicamentos	<u>9,651</u>	<u>12,819</u>
	382,777	735,208
Descuentos	<u>(35,523)</u>	<u>(4,570)</u>
Total	<u>347,254</u>	<u>730,638</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo de ventas	273,602	603,784
Gastos administrativos	47,841	61,759
Gastos generales	16,745	18,500
Gastos de ventas	2,149	604
Otros egresos	<u>608</u>	<u>652</u>
Total	<u>340,945</u>	<u>685,299</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Con cifras correspondientes del 2014)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Un detalle de los costos y gastos por naturaleza es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios médicos y servicios prestados	89,164	347,867
Sueldos y beneficios a los empleados	71,281	95,338
Depreciación	58,609	60,812
Costos de procedimientos, re esterilización y otros	57,171	80,039
Gastos de Alquiler y concesión	19,291	43,699
IVA cargado al gasto	13,564	14,862
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	5,653	3,756
Mantenimiento e instalación	5,638	21,906
Impuestos, contribuciones, multas e interés	2,919	3,115
Provisión para cuentas incobrables	97	80
Otros	<u>17,558</u>	<u>13,825</u>
Total	<u>340,945</u>	<u>685,299</u>

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:

Durante el año 2015, la Compañía mantuvo las siguientes transacciones comerciales con compañías y partes relacionadas:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transacciones:		
Compras:		
Luis Fernando Frugone Morla	69,244	168,866
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	49,180	38,618
Servicios Hospitalarios S.A Alboteoton	31	-
Dateoton Cía. Ltda.	<u>-</u>	<u>5,927</u>
Total	<u>118,455</u>	<u>213,411</u>
Ventas:		
Servicios Hospitalarios S.A Alboteoton	145,674	12,095
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	126,490	659,029
Asisken Asistencia Médica S.A	<u>5,456</u>	<u>4,221</u>
Total	<u>277,620</u>	<u>675,345</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Con cifras correspondientes del 2014)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Un resumen de los principales saldos con compañías y partes relacionadas, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos Corrientes:		
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>		
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteton	127,122	4,362
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	<u>88,788</u>	<u>399,156</u>
Total, ver nota 5	<u>215,910</u>	<u>403,518</u>

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos corrientes:		
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A, ver nota 5	<u>458</u>	-
Activos no corrientes:		
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Centro de Investigaciones, Terapias y Diagnósticos del corazón Cardiatesa S.A.	<u>53,760</u>	<u>53,760</u>

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de cuentas por cobrar representa préstamos, no tienen fecha específica de vencimiento, ni generan intereses.

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pasivos corrientes:		
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	55,743	95,573
Luis Fernando Frugone Morla	<u>26,639</u>	<u>23,234</u>
Total, ver nota 8	<u>82,382</u>	<u>118,807</u>

	...Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pasivos corrientes:		
<u>Cuentas por pagar comerciales, personas vinculadas:</u>		
Jorge Flores Martinez	22,583	21,199
Andrés Serrano Suárez	14,642	13,195
Eduardo Marriot Díaz	1,124	838
Javier Humberto Carrillo Ubidia	-	1,136
Jorge Iván Nieto Orellana	-	<u>2,104</u>
Total, ver nota 8	<u>38,349</u>	<u>38,472</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de cuentas por pagar comerciales con Industrial Inmobiliaria Teoton S.A. representan facturas por varios conceptos, principalmente por servicios administrativos y de gastos compartidos que dicha compañía procedió a cancelar. El saldo de las facturas por pagar comerciales tiene un vencimiento de 30 y 60 días plazo y no generan intereses.

	... Diciembre 31,...	...
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pasivo corriente:		
<u>Otros acreedores:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A, ver nota 8	<u>6,435</u>	<u>50,069</u>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pasivo corriente:		
<u>Dividendos por pagar:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton	7,442	-
Luis Fernando Frugone Morla	6,172	-
Jorge Enrique Flores Martínez	1,815	-
Andrés Fernando Serrano Suarez	1,815	-
Javier Humberto Carrillo Ubidia	363	-
Jorge Iván Nieto Orellana	182	-
Eduardo Oswaldo Marriot Díaz	<u>363</u>	<u>-</u>
Total, ver nota 8	<u>18,152</u>	<u>-</u>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pasivos no corrientes:		
<u>Cuentas por pagar</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton	106,000	106,000
Luis Fernando Frugone Morla	102,000	102,000
Jorge Enrique Flores Martínez	30,000	30,000
Andrés Fernando Serrano Suarez	30,000	24,787
Javier Humberto Carrillo Ubidia	6,000	6,000
Jorge Iván Nieto Orellana	3,000	3,000
Eduardo Oswaldo Marriot Díaz	<u>2,920</u>	<u>2,920</u>
Total	<u>279,920</u>	<u>274,707</u>

Al 31 de diciembre de 2015, los saldos de cuentas por pagar se destinarán a futuras compensaciones para aumentos de capital, no tienen fecha específica de vencimiento, y no generan intereses.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

16. COMPROMISOS

Contrato de Arrendamiento de local y concesión del servicio de diagnóstico endoscópico digestivo del Hospital Clínica Kennedy HCK

El 2 de mayo del 2011 firman contrato de arrendamiento en el cual la compañía Industrial Inmobiliaria Tecton S.A. otorga a la relacionada GASTROK el alquiler y concesión de explotación de uso comercial de la alícuota sobre el solar y demás bienes comunes del edificio correspondiente al local ubicado en el cuarto piso con un área total de 30m², y que de conformidad con las expresas estipulaciones del contrato, será destinado, única y exclusivamente para la operación integral del servicio de diagnóstico, especialmente para endoscopia digestiva diagnóstico y terapéutica, eco endoscopia diagnóstica y terapéutica, capsula endoscópica, manométricas, Impedancias y phmetrías.

Objeto.-

Entre los principales servicios que la concesionaria prestará al público son:

- Brindar servicios de diagnóstico por endoscopia digestiva diagnóstica y terapéutica, eco endoscopia diagnóstica y terapéutica, cápsula endoscópica, manometrías, impedancias y phmetrías.
- Invertir en la infraestructura, equipamiento, material, insumos y recursos humanos necesarios para brindar sus servicios.
- Apoyar los programas que HCK lance al mercado.
- Prestar sus servicios durante las 24 horas del día y los 365 días del año.
- Establecer los precios de venta de servicios de común acuerdo con HCK.
- Mantener las instalaciones y los equipos arrendados en perfecto estado de funcionamiento, orden, limpieza y pulcritud
- Brindar comodidad y confort a los pacientes, antes, durante y después de la realización de las pruebas solicitadas.
- Mantener las seguridades necesarias y controles propios del local concesionado.

En general la operación de concesión se sujetará a las normas de funcionamiento y exigencias organizativas, funcionales y técnicas del HCK.

Los servicios de concesionaria están establecidas en la cláusula tercera del contrato. Precio de concesión: El local está avaluado comercialmente en US\$.45,000; que serán pagados de la siguiente manera:

- 1.- La cantidad de US\$.450 mensuales, por concepto de arrendamiento del local.
- 2.- El cuatro por ciento del valor total de la facturación mensual en bruto de la concesionaria por concepto de concesión.

Dichos valores se les agregará el impuesto al valor agregado (IVA) y deberán ser cancelados dentro de los cinco primeros días de cada mes.

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Plazo: El plazo tiene vigencia de diez años a partir de la suscripción, si pasado este tiempo no se haya terminado este contrato se renovara automáticamente por un periodo similar de diez años.

El concesionario no podrá ceder total o parcialmente a un tercero los derechos y obligaciones derivados de este arrendamiento y concesión a cualquier título, sin la autorización del concedente en forma previa y escrita.

En caso de terminar la concesión se deberá entregar el local y se obliga a cesar la explotación de su concesión. Y se levantara un acta haciendo constar las condiciones de entrega y cualquier alteración u observación que las partes estimares procedentes.

17. TRANSACCIONES NO MONETARIAS

Durante el año en curso, la Compañía realizo la siguiente actividad de inversión no monetaria que se refleja en el flujo de efectivo:

- En el mes de octubre de 2015, mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas la Compañía aprobó la repartición de dividendos a los accionistas correspondiente a la utilidad del ejercicio 2014 por un valor de US\$.18,152 (ver nota 12). Estos dividendos no fueron cancelados en efectivo sino que fueron provisionados a esa fecha y a la presenten se encuentran pendientes de cancelación y/o compensación.
- Compensación de cuentas por pagar comercial por US\$. 5,213 contra el saldo de cuentas por pagar no corriente.

18. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe y para fines de comparabilidad.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 30 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK el 18 marzo de 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.
