

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

CENTRO DE GASTROENTEROLOGIA KENNEDY S.A. GASTROK ("La Compañía"), fue constituida en el Ecuador, el 30 de noviembre de 2010 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 se encuentra ubicado en Av. del Periodista y Calle 11-A, Sector N.O., Ciudadela Kennedy.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

#### 2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional 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

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 que 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.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares completos, excepto cuando se especifique lo contrario.

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

### 2.4 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios corresponden principalmente a: insumos, suministros y materiales médicos. Los inventarios de medicinas obsoletos se ajustan contra los resultados del periodo en el que se presenta su caducidad.

El costo de adquisición comprende el precio de compra menos todos los descuentos comerciales y rebajas. El valor neto realizable comprende el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

### 2.5 Propiedades y equipos, neto

#### 2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Se miden inicialmente por su costo, y comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

#### 2.5.2 Medición posterior al reconocimiento

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 periodo que se producen.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

- 2.5.3 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.

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

- 2.5.4 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.

### 2.6 Activos intangibles

Los activos intangibles menores, como softwares, son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, reconocida con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. El método de amortización es revisado al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva con cargos a resultados.

### 2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles o intangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro si hubiere.

Las pérdidas y reversiones por deterioro, si hubieren, se reconocen inmediatamente en resultados del año. Durante el año 2017, la Compañía no ha identificado indicios de deterioro en sus activos.

### 2.8 Impuestos

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

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

- 2.8.1 **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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.8.2 **Impuestos diferidos.**- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos y activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

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

- 2.8.3 **Impuestos corrientes y diferidos.**- Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

### 2.9 **Provisiones**

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### 2.10 Beneficios a trabajadores

2.10.1 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 la Unidad de Crédito Proyectada, 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.

2.10.2 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.

### 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 se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de los servicios médicos y hospitalarios prestados; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción y pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### 2.12 Costos y gastos

Se registran al costo histórico, y 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.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

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.

### 2.14 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.14.1 Activos financieros.- Se clasifican dentro de las siguientes categorías: efectivo, bancos y cuentas por cobrar, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

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 período 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.

2.14.1.1 Efectivo y bancos.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

- 2.14.1.2 Cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluye cuentas por cobrar comerciales, anticipo a proveedores y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes. El periodo de crédito promedio que otorga la Compañía a terceros es de 30 días promedio.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

La Administración de la Compañía realiza periódicamente un análisis con el objetivo de constituir una provisión por incobrabilidad para reducir el saldo de cuentas por cobrar a su valor de probable realización.

La referida provisión se constituye en función de la probabilidad de recuperación de todos los rubros que componen las cuentas por cobrar, iniciando el reconocimiento de provisión por incobrabilidad para aquellos importes vencidos mayores a 90 días en adelante, sobre la base de porcentajes y rangos establecidos por la Compañía.

- 2.14.1.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado- Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que supera el periodo de días de vencimiento promedio, así como los cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe en libros de las cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

**2.14.1.4 Baja de un activo financiero.**- La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

**2.14.2 Pasivos financieros.**- Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivo financieros de conformidad con la sustancia de acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Método de la tasa de interés efectiva.**- Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material.

**2.14.2.1 Cuentas por pagar.**- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como pasivos corrientes. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

**2.14.2.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero.**- La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### 2.15 Estimaciones contables

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### 2.16 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

Durante el año en curso, la Compañía ha evaluado la aplicación de las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que fueron mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2017 o posteriormente.

#### **Modificaciones a la NIC 7 Iniciativa de revelación**

La Compañía ha evaluado la aplicación de estas modificaciones por primera vez en el año en curso. Las modificaciones requieren que una entidad revele información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios que son en efectivo como aquellos que no son en efectivo.

De acuerdo con las disposiciones del periodo de transición de estas modificaciones, la Compañía ha revelado información comparativa para el período anterior. La aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

#### **Modificaciones a la NIC 12 Reconocimiento de activos por impuestos diferidos de las pérdidas no realizadas**

La Compañía ha evaluado la aplicación de estas modificaciones por primera vez en el año en curso. Las enmiendas aclaran cómo una entidad debe evaluar si existirán suficientes ganancias fiscales futuras las cuales puedan ser utilizadas como diferencias temporales deducibles. La aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún impacto en los estados financieros de la Compañía en razón que la Administración evalúa la suficiencia de las ganancias fiscales futuras de una manera que es consistente con estas modificaciones.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### 2.17 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas en razón que no son aún efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha (*)</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 – 2016	Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28	Enero 1, 2018
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019

(\*) Efectivas a partir de periodos que inicien en o después de la fecha indicada.

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

#### **NIIF 15 Ingresos Procedentes de contratos con los clientes**

La NIIF 15 establece un solo modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes.

La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia. El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso en la medida que represente la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de esos bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: identificar el contrato con los clientes.

Paso 2: identificar las obligaciones de ejecución o desempeño en el contrato.

Paso 3: determinar el precio de la transacción.

Paso 4: distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Paso 5: reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisfaga una obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro tenga un impacto significativo en los estados financieros.

### 3. EFECTIVO Y BANCOS

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Bancos	5554	-
Efectivo	<u>234</u>	<u>8</u>
Total	<u>5,788</u>	<u>8</u>

Al 31 de diciembre del 2017, bancos representan depósitos en una institución financiera local sin restricción de acceso a los referidos fondos y no generan intereses.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Relacionadas, Nota 15	264,688	222,506
Clientes	8,593	10,711
Otras, Nota 15	5,673	6,233
Provisión para cuentas incobrables	<u>(385)</u>	<u>(347)</u>
Total	<u>278,569</u>	<u>239,103</u>

Al 31 de diciembre del 2017:

- Cuentas por cobrar relacionadas, representan valores por servicios prestados a pacientes derivados por compañías del grupo y facturados a estas.
- Clientes, representan servicios médicos prestados a pacientes particulares y compañías de seguros, tienen vencimientos promedio de 30 días y no generan intereses.

ESPACIO EN BLANCO

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

### 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, incluye insumos, suministros y materiales médicos por US\$29,008 y US\$29,125 respectivamente, los cuales son utilizados en el giro del negocio. La Compañía tiene acuerdos con sus proveedores de medicamentos para que estos sean devueltos o intercambiados 2 meses antes de su vencimiento. Sin embargo en el año 2017, identificó deterioro en los inventarios de medicinas por US\$24.

### 6. IMPUESTOS

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>7,986</u>	<u>4,404</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	2,786	782
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA	<u>160</u>	<u>2,603</u>
Total	<u>2,946</u>	<u>3,385</u>

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (Pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	2,337	(38,675)
Efecto NIC 19, Nota 15	<u>-</u>	<u>951</u>
<u>Más:</u>		
Gastos no deducibles (1)	<u>10,326</u>	<u>41,279</u>
Base imponible	<u>12,663</u>	<u>2,604</u>
Impuesto a la renta causado (2)	<u>2,786</u>	<u>573</u>
Anticipo calculado (3)	3,167	-
Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados (3)	<u>2,786</u>	<u>573</u>

ESPACIO EN BLANCO

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- (1) Durante el año 2017, gastos no deducibles incluye principalmente US\$6,254 por depreciación de equipos médicos.
- (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.

Para el año 2017, la Compañía determinó anticipo de impuesto a la renta menos exoneración del 100% por US\$3,167 (US\$0 en el 2016) e impuesto a la renta causado por US\$2,786 (US\$782 en el 2016). Consecuentemente, la Compañía registró en resultados en el año 2017 US\$2,786 como gasto de impuesto a la renta corriente (US\$782 en el 2016), el mayor entre los dos.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2013 al 2017, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto a la determinación de gastos deducibles, ingresos exentos y otros.

Movimiento de la provisión de impuesto a la renta

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	782	9,260
Provisión	2,786	782
Pagos	<u>(782)</u>	<u>(9,260)</u>
Saldo al final del año	<u>2,786</u>	<u>782</u>

### ASPECTOS TRIBUTARIOS:

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

### 7. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017, no supera el importe acumulado mencionado, por la cual la Compañía no tiene obligatoriedad de presentación del referido estudio al organismo de control tributario (SRI).

### 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Costo	429,009	429,009
Depreciación acumulada	<u>(335,643)</u>	<u>(289,542)</u>
Total	<u>93,366</u>	<u>139,467</u>
<b>Clasificación:</b>		
Equipos Médicos	91,417	137,257
Muebles y equipos de oficina	1,155	1,361
Equipos computación	473	473
Equipos electrónicos	<u>321</u>	<u>376</u>
Total	<u>93,366</u>	<u>139,467</u>

**CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	<u>Equipos médicos</u>	<u>Muebles y equipos de oficina</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Equipos electrónicos</u>	<u>Total</u>
<u>Costo:</u>					
DICIEMBRE 31, 2016 y 2017	<u>416,690</u>	<u>2,290</u>	<u>9,446</u>	<u>583</u>	<u>429,009</u>
<u>Depreciación:</u>					
ENERO 1, 2016	221,064	723	8,973	152	230,932
Depreciación	<u>58,348</u>	<u>206</u>	<u>—</u>	<u>55</u>	<u>58,610</u>
DICIEMBRE 31, 2016	279,433	929	8,973	207	289,542
Depreciación	<u>45,840</u>	<u>206</u>	<u>—</u>	<u>55</u>	<u>46,101</u>
DICIEMBRE 31, 2017	<u>325,273</u>	<u>1,135</u>	<u>8,973</u>	<u>262</u>	<u>335,643</u>

9. **CUENTAS POR PAGAR**

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/216</u>
Relacionadas, Nota 15	91,300	68,347
Proveedores	15,047	18,205
Personas vinculadas, Nota 15	<u>1,122</u>	<u>5,995</u>
Subtotal	<u>107,469</u>	<u>92,547</u>
<u>Otras:</u>		
Relacionadas, Nota 15	127	8,397
Dividendos, Nota 15	-	4,551
Otras	<u>3,502</u>	<u>2,982</u>
Subtotal	<u>3,629</u>	<u>15,930</u>
Total	<u>111,098</u>	<u>108,477</u>

La cuentas por pagar proveedores representan servicios médicos y adquisiciones de bienes que no devengan intereses y tienen vencimientos promedios de hasta 90 días.

ESPACIO EN BLANCO

CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

10. BENEFICIOS DEFINIDOS

	<u>31/12/17</u>	<u>(Restablecidos)</u>	
		<u>31/12/16</u>	<u>01/01/16</u>
Jubilación patronal	13,264	10,165	7,695
Bonificación por desahucio	<u>3,755</u>	<u>2,575</u>	<u>1,933</u>
Total	<u>17,019</u>	<u>12,740</u>	<u>9,628</u>

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco 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 (IESS). Los movimientos en el valor presente fueron como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	10,165	7,695
Costo laboral	2,903	2,224
Pérdidas actuariales	<u>196</u>	<u>246</u>
Saldo al final del año	<u>13,264</u>	<u>10,165</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 obligación fueron como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	2,575	1,933
Costo laboral	985	624
Beneficios pagados	(40)	-
Pérdidas actuariales	<u>235</u>	<u>18</u>
Saldo al final del año	<u>3,755</u>	<u>2,575</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 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

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

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 estos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los otros resultados integrales durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

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.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son las tasas de descuento, incremento salarial esperado y la de mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Si la tasa de descuento varía en 0.5 puntos (mayor o menor), la obligación por beneficios definidos, incrementaría por US\$1,084 (disminuiría por US\$1,179).

Si los incrementos salariales esperados (aumentan o disminuyen) en 0.5 puntos, la obligación por beneficios definidos, incrementaría por US\$1,197 (disminuiría por US\$1,110).

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera.

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

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tasa de descuento	4.02	4.14
Tasa esperada del incremento salarial	2.50	3.00
Los importes reconocidos en los resultados respecto a estos planes de beneficios definidos son los siguientes:		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo actual del servicio	3,888	2,848
Pagos por desahucio	<u>150</u>	<u>-</u>
Total	<u>4,038</u>	<u>2,848</u>

### 11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

#### 11.1 Gestión de riesgos financieros

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

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Alta Gerencia, que permiten identificar estos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración medidas de mitigación, ejecutar las referidas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

11.1.1 Riesgo de crédito.- Se refiere al riesgo que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Administración considera que la Compañía no tiene mayor riesgo crediticio debido a que sus clientes pagan al contado. Con objeto de mitigar la exposición al riesgo de crédito en el efectivo, la Compañía ha adoptado la política de efectuar sus operaciones con entidades financieras de reconocida solvencia en el mercado nacional e internacional. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

11.1.2 Riesgo de liquidez.- La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. Ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo de la Compañía. La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades de

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

operación. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

- 11.1.3 Riesgo de mercado.- Las actividades de la Compañía la exponen principalmente a riesgos financieros de cambios en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de los instrumentos financieros que pudieran afectar los ingresos de la Compañía o el valor de los activos financieros que tiene. El objetivo de la administración de este riesgo de mercado es de administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad. Las exposiciones del riesgo del mercado se miden usando el valor en riesgo complementado con un análisis de sensibilidad.

Durante el año 2017, no ha habido cambios en la exposición de la Compañía a los riesgos del mercado o la forma en la cual estos riesgos son manejados y medidos.

- 11.1.4 Riesgo de capital.- La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus Socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La Administración revisa la estructura de capital de la Compañía sobre una base anual. Como parte de esta revisión, la Gerencia considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

### 11.2 Categorías de instrumentos financieros

El detalle de los activos y pasivos financieros medidos y registrados al costo amortizado por la Compañía fueron como sigue:

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Efectivo y bancos, Nota 3	5,788	8
Cuentas por cobrar, Nota 4	<u>278,569</u>	<u>239,103</u>
Total	<u>284,357</u>	<u>239,111</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Sobregiro bancario	-	3,827
Cuentas por pagar, Nota 9 y 15	<u>390,938</u>	<u>388,397</u>
Total	<u>390,938</u>	<u>392,224</u>

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Valor razonable de los instrumentos financieros.- La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

### 12. PATRIMONIO

Capital social.- Representan 400 acciones autorizadas y suscritas 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 las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital. Mediante Junta General de Accionistas celebrada en abril 28 del 2017, se aprobó la apropiación de la reserva legal por US\$2,987 para cubrir pérdidas de años anteriores.

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. Mediante Junta General de Accionistas celebrada en abril 28 del 2017 se aprobó la apropiación de la reserva facultativa por US\$18,153 para cubrir pérdidas de años anteriores.

Resultados acumulados.- Un resumen es como sigue:

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Resultados (Déficit) acumulados - distribuibles	14,627	(17,895)
Otros resultados integrales	<u>(8,684)</u>	<u>3,579</u>
Total	<u>5,943</u>	<u>(14,316)</u>

Otros resultados integral.- Representa principalmente el efecto de los ajustes por ganancias y pérdidas actuariales de las obligaciones de beneficios definidos. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere, Nota 10 y 16.

#### Dividendos

En abril del 2016, mediante Acta de Junta General de Accionistas se decidió aprobar la repartición de dividendos por un valor de US\$4,551. Al 31 de diciembre del 2016, quedaron en los registros contables importes por pagar a accionistas por US\$4,551 y durante el año 2017 fueron cancelados.

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

En el mes de octubre del 2015, mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas la Compañía aprobó la repartición de dividendos por US\$18,152 de la utilidad del año 2014. Al 31 de diciembre del 2015, quedaron en los registros contables importes por pagar a accionistas por US\$18,152 y durante el año 2016 fueron cancelados.

### 13. INGRESOS OPERACIONALES, NETO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Atención pacientes IESS	180,611	201,125
Uso de materiales e insumos médicos	48,983	37,895
Uso de equipo médico	33,140	24,830
Derecho de sala	5,261	7,005
Uso de medicamentos	962	858
Honorarios médicos	<u>169</u>	<u>-</u>
Subtotal	269,126	271,713
Descuentos	<u>(54,355)</u>	<u>(19,010)</u>
Total	<u>214,771</u>	<u>252,703</u>

Durante el año 2017:

- Atención pacientes IESS, corresponden a los servicios prestados a los pacientes del IESS mediante convenio incluye uso de sala, equipos, materiales e insumos médicos.
- Uso de materiales e insumos médicos, representa el valor correspondiente a los materiales e insumos utilizados en las prestaciones de servicios médicos a clientes particulares y derivados de seguros particulares.
- Uso de equipo médico, representa a las prestaciones de servicios médicos a clientes particulares y derivados de seguros particulares.

### 14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de ventas	149,015	202,051
Gastos de administración y ventas	51,215	72,848
Gastos generales	11,736	16,683
Gastos financieros	180	144
Otros egresos	<u>62</u>	<u>66</u>
Total	<u>212,208</u>	<u>291,792</u>

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos y beneficios sociales	75,420	71,238
Depreciaciones	46,101	58,610
Costos de procedimientos y re esterilización	38,637	47,997
IVA cargado al gasto	9,944	13,564
Honorarios médicos y servicios prestados	9,425	39,248
Gastos de Alquiler y concesión	8,462	15,508
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	4,038	2,847
Seguros	3,186	2,246
Mantenimiento e instalación	2,770	5,740
Impuestos, contribuciones, multas e interés	985	2,539
Amortizaciones	546	-
Comisiones bancarias	180	144
Comisiones	79	14,336
Provisión para cuentas incobrables	38	66
Otros	<u>12,397</u>	<u>17,707</u>
Total	<u>212,208</u>	<u>291,792</u>

Durante el año 2017:

- Sueldos y beneficios sociales, incluye principalmente los sueldos de los empleados por US\$48,888.
- Depreciaciones, incluye principalmente la depreciación de equipos médicos por US\$45,840.
- Costos por procedimientos y re estabilización, incluyen principalmente costos por procedimientos de servicios médicos por US\$38,571.

### 15. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, los principales saldos y transacciones con compañías relacionadas efectuadas de común acuerdo entre las partes incluyen:

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	-	636
Asisken Asistencia Médica S.A.	2,085	-
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	<u>262,603</u>	<u>221,870</u>
Subtotal	<u>264,688</u>	<u>222,506</u>
<u>Otras:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	<u>4,053</u>	<u>4,053</u>
Total	<u>268,741</u>	<u>226,559</u>

CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Pasivos corrientes:</u>		
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	66,902	35,861
Luis Fernando Frugone Morla	8,694	16,773
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	15,704	15,704
Laboratorio HCKA	-	9
Subtotal	<u>91,300</u>	<u>68,347</u>
<u>Personas vinculadas:</u>		
Andrés Serrano Suárez	-	4,570
Eduardo Marriot Díaz	1,122	1,122
Javier Humberto Carrillo	-	205
Jorge Nieto Orellana	-	98
Subtotal	<u>1,122</u>	<u>5,995</u>
<u>Otras:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A, ver nota 8	104	8,373
Dateoton Cia. Ltda.	23	24
Subtotal	<u>127</u>	<u>8,397</u>
<u>Dividendos por pagar:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton	-	1,866
Luis Fernando Frugone Morla	-	1,547
Jorge Enrique Flores Martinez	-	455
Andrés Fernando Serrano Suarez	-	455
Javier Humberto Carrillo Ubidia	-	91
Eduardo Oswaldo Marriot Díaz	-	91
Jorge Iván Nieto Orellana	-	46
Subtotal	-	<u>4,551</u>
Total	<u>92,549</u>	<u>87,290</u>

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar con su relacionada Industrial Inmobiliaria Teoton S.A. representan facturas por varios conceptos, principalmente por servicios administrativos y de gastos compartidas que dicha compañía procedió a cancelar.

ESPACIO EN BLANCO

**CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
Pasivos no corrientes:		
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton	109,920	106,000
Luis Fernando Frugone Morla	102,000	102,000
Jorge Enrique Flores Martínez	30,000	30,000
Andrés Fernando Serrano Suarez	30,000	30,000
Javier Humberto Carrillo Ubidia	2,000	6,000
Jorge Iván Nieto Orellana	3,000	3,000
Eduardo Oswaldo Marriot Díaz	<u>2,920</u>	<u>2,920</u>
Total	<u>279,840</u>	<u>279,920</u>

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de las cuentas por pagar se destinaron a futuras compensaciones para aumentos de capital, no tienen fecha específica de vencimiento, y no devengan intereses.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Ventas</u>		
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	121,129	180,716
Servicios Hospitalarios S.A Alboteoton	30,612	20,408
Asisken Asistencia Médica S.A	<u>3,908</u>	<u>1,348</u>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Compras</u>		
Luis Fernando Frugone Morla	-	18,636
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A	30,463	25,978
Servicios Hospitalarios S.A Alboteoton	123	14,359
Sermedosa	-	6,743
Laboratorio HCKA	<u>-</u>	<u>9</u>

16. **RESTABLECIMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIAMENTE REPORTADOS**

Durante el año 2017, la Administración de la Compañía restableció los estados financieros respecto a los saldos previamente reportados con corte al 1 de enero y 31 de diciembre del 2016, debido a la aplicación de la enmienda a la NIC 19, la cual establece modificaciones en la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios definidos. Al 1 de enero y 31 de diciembre del 2016, el efecto de esta modificación originó el incremento en el pasivo de obligaciones de beneficios definidos por US\$9,628 y US\$12,740, los cuales fueron reconocidos en resultados acumulados.

ESPACIO EN BLANCO

## CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK

### Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

A continuación se presenta una reconciliación de los efectos del restablecimiento sobre los saldos de las cuentas y transacciones previamente reportados:

	DICIEMBRE 31, 2016		ENERO 1, 2016	
	Reportado previamente	Restablecido	Reportado previamente	Restablecido
<u>Estado de situación financiera:</u>				
Obligaciones por beneficios Definidos	8,333	12,740	6,046	9,628
Resultados acumulados	3,662	(3,846)	-	-
<u>Estado de resultado integral:</u>				
Incremento del gasto por beneficios definidos		(951)		
Otro resultado integral		(3,456)		

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

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (23 de abril del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros.

#### 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración en 27 de marzo de 2018 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de CENTRO DE GASTROENTEROLOGÍA KENNEDY S.A. GASTROK, los referidos estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones adicionales.

---