

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La empresa DANREMA S.A., fue constituida el 3 de Agosto del 2004 en la República del Ecuador. La sociedad tendrá como Objeto Social: Actividades de Hospitales generales y especializados: clínicas, dispensarios, asilos, centros de rehabilitación, centros de atención odontológica y otras actividades sanitarias con servicio de alojamiento cuya función es la atención de pacientes internos que se realiza bajo la supervisión directa de médicos, y comprende servicios de personal médico y paramédico, laboratorios e instalaciones técnicas, incluso servicios de radiología y anestesiología y de otras instalaciones y servicios hospitalarios tales como comedores y salas de servicio de emergencia.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Empresa se encuentra en el cantón; Quito, parroquia; Chillogallo, calle: General Urdaneta N° S15-332, intersección; Mira, referencia; Junto al reten policial de San Bartolo

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de DANREMA S.A. al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

2.4 Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.5 Nuevas normas y modificaciones

No Adoptadas por la Compañía

La Compañía no ha aplicado la siguiente norma y modificaciones por primera vez para su período de informe anual que comienza el 1 de enero de 2018:

• NIIF 9 - Instrumentos

La NIIF 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes, no aplica para esta Compañía cuyos ingresos no provienen de contratos con clientes.

2.6 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "DANREMA S.A."

2.7 Efectivos y Equivalentes

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

2.8 Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

2.8.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

2.8.2 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

• **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

• **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORJ). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

DANREMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

• **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

2.8.3 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.8.4 Clasificación de la Empresa

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

• Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el "Efectivo y bancos", y "cuentas por cobrar comerciales", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

• Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

2.8.5 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

2.8.6 Deterioro de activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) No se han cobrados por dos años o más;
- (b) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

2.9 Pasivos financieros

2.9.1 Clasificación, reconocimiento y medición

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: "cuentas comerciales por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.9.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados

2.10 Inventarios

La Compañía valoriza sus inventarios al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable.

El costo de los inventarios incluirá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias realizando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

2.11 Propiedades, Muebles y Equipo

Propiedades, Muebles y Equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

AL 31 de diciembre de 2018 los Edificios, han sido revaluados de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

2.12 Beneficios de Empleados

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

2.13 Provisiones y Contingencias

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

2.14 Impuestos

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada Compañía y su domiciliación específicamente, se define una tasa de Impuesto del 25% (2017: 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% (2017: 12%) si las utilidades son reinvertidas por los siguientes contribuyentes: (i) sociedades exportadoras habituales, (ii) los que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y (iii) los de turismo receptivo. A partir del año 2015, en caso de que los accionistas de una entidad se encuentren en paraísos fiscales o cuando no se informe la participación accionaria de la misma, se establece una tasa de impuesto de hasta el 28% (2017: 25%).

Se encuentra vigente la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El servicio de Rentas Internas devolverá total o parcialmente el anticipo el excedente entre el anticipo de Impuesto a la renta pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así como también para el cálculo del anticipo de Impuesto a la renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, decimotercer y decimocuarta remuneración y aportes patronales al seguro social obligatorio.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Empresa aplicó una tasa impositiva de Impuesto a la renta del 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

DANREMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.15 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

Resultados acumulados

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera I (NIIF I). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios,

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

2.16 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los servicios hospitalarios se reconocerán cuando se cumplen las siguientes condiciones;

La empresa a transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de bienes;

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.17 Costo de Ventas de Productos

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la prestación de servicios hospitalario y son directamente atribuibles al inventario.

2.16 Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de los bancos

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Efectivos en caja bancos:			
Caja locales			185
Efectivo en Bancos	(3.1.1)	4.621	7.180
Total Efectivo y equivalentes		4.621	7.365

(3.1.1) El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre bajo el siguiente detalle:

BANCOS	2018 US\$
Banco pichincha cuenta de ahorros	2.667
Banco Pichincha ahorro programado	211
Banco Capital	20
Banco pacífico cta ahorros	1.723
Total Bancos	4.621

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Cuentas por cobrar comerciales			
Cartera de Clientes Seguros	(3.2.1)	74.594	54.708
Provision IESS por Facturar	(3.2.2)	1.794.458	1.747.031
Cuentas por Cobrar Pendientes por Facturar		172.176	
Provision Cuentas Incobrables	(3.2.3)	(50.412)	(50.412)
Provision Otros por Facturar			595.000
Provision cuentas por Cobrar por Deterioro	(3.2.3)	(56.725)	(56.725)
Cuentas por cobrar comerciales, netas		1.934.091	2.289.602
Otras Cuentas por cobrar			
Cuentas por cobrar empleados		5.094	236.453
Otras cuentas por cobrar	(3.2.4)	45.292	16.457
Otras Cuentas por cobrar, netas		50.386	252.910
Total cuentas por cobrar comerciales y otras		1.984.477	2.542.511

(3.2.1) Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

CUENTAS	2018 US\$
Ministerio Del Interior Hospital De La Policia	24572
Hospital Quito N° 1 De La Policia Nacional	9676
Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social Iess	4019
Zapata Zapata Edwin Cristobal	3666
Segovia Ortiz Jorge Giovanni	3384
Horizontes Business Company S.A	2818
Medicina Para El Ecuador Mediecuador Humana S.A.	1611
Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social Iess	1502
Lozada Jacome Jorge Pablo	1470
Coral Sandoval Aldo Ruperto	1050
Medicina Para El Ecuador Mediecuador Humana S.A.	1002
Cuentas Por Cobrar Varias	19824
SUMAN	74.594

(3.2.2) Provision IESS por Facturar

La empresa mantiene un convenio con el IESS por la deuda de 1,747,031.11

(3.2.3) Deterioro de cuentas por cobrar

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables, misma que gerencia considera adecuado de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables. Las cuentas por cobrar comerciales han sido revisadas por indicadores de deterioro.

El movimiento de la provisión para cuentas comerciales de cobro dudoso por los años que terminaron el 31 de diciembre es como sigue:

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Detalle	2018 US\$	2017 US\$
Saldo al inicio del año	(107.137)	(107.137)
Castigos		
Provisión del año		
Saldo al final del año	(107.137)	(107.137)

(3.2.4) Otras cuentas por cobrar representan derechos exigibles que se originan por transacciones realizadas por la empresa al 31 de diciembre cuyo detalle es el siguiente:

CUENTAS	2018 US\$
Cxc Dra. Gloria Acero	12.702
Anticipos Honorarios	3.000
Otras Cuentas Por Cobrar	29.590
SUMAN	45.292

3.3 INVENTARIOS

A continuación se presenta el detalle de inventarios:

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Inventarios Productos Terminados	(3.3.1)	44.436	99.182
Total Inventario		44.436	99.182

(3.3.1) Corresponde a inventarios de medicina e insumos, lo cuales estan distribuidos en los siguientes grupos:

DESCRIPCION	2018 US\$
Insumo	25.479
Insumo sin Iva	396
Medicina	18.122
Otros Productos con Iva	439
SUMAN	44.436

3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	REF	2018 US\$	2017 US\$
SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros Prepagados		992	992
Anticipo proveedores	(3.4.1)	186.232	158.467
Anticipo a proveedores, netos		187.225	159.460
Impuestos			
Credito Tributario Renta		83.204	326.678
Credito Tributario IVA		55.927	165.609
Anticipo Impuesto a la Renta			
Anticipo Impuesto a la Renta, netas		139.131	492.287
Total pagos anticipados e impuestos		326.356	651.747

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

(3.4.1) Corresponde a Anticipos entregados para compra de mercaderías y otros anticipos, cuyos saldos principales son:

CUENTAS	2018
	US\$
Aguilar Muñoz Hernan Armando	28.663
Carrera Flores Paul Xavier	22.000
Acero Coral Gloria Mercedes	13.539
Castelo Teran Edwin Marcelo	13.000
Lopez Mera Rafael Antonio	13.000
Armijos Ordoñez Gloria Florencia	10.000
Nepas Jose Rafael	9.720
Sisayfood Sa	9.346
Top Medical Ecuador S A	8.000
Lopez Alarcon Guillermo Enrique	7.663
Activa Salud Del Ecuador Cia Ltda	7.500
Maluenda Y Borja Medical Systems S.A. Malbo	7.000
Feroinmobiliaria Sa	7.000,00
Fonseca Quishpe Milton Rigoberto	6.587
Otros	5.015
Otros	25.199
SUMAN	186.232

3.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en lo siguiente:

	2018	2017
	US\$	US\$
Costo		
Terreno	115.560	115.560
Edificio	465.982	465.982
Muebles y Enseres	174.876	173.905
Maquinaria y equipo	3.784.469	3.784.469
Equipos de Computacion	84.869	82.397
Vehículos	370.587	370.587
Total Costo	4.996.342	4.992.900
Depreciación Acumulada	(3.095.342)	(2.820.431)
Total Depreciación Acumulada	(3.095.342)	(2.820.431)
Valor en libros	1.901.001	2.172.469

El movimiento en los años 2018 y 2017 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
	2018	Acumulada	2017	Acumulada
	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	4.992.900	(2.820.431)	3.018.930	(2.820.431)
Más Adiciones	3.443	(274.911)		
Más/menos Bajas y Ventas netas				
Ajustes			1.973.970	
Saldo al 31 de Diciembre	4.996.342	(3.095.342)	4.992.900	(2.820.431)

DANREMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Cuentas y documentos por Pagar	3..8.1	889.792	924.209
Total Cuentas y documentos por Pagar		889.792	924.209

(3.6.1) Corresponde a los saldos pendientes de pago a los proveedores de bienes, al 31 de diciembre el detalle de los principales proveedores son:

CUENTAS	2018 US\$
Bigpharma Cia Ltda	133.782
Ortopedia Medica Ormedic Cia Ltda	119.151
Bolanos Diaz Raul Anibal	59.304
Carrion Rojas Edgar Vicente	45.233
Perfectech S A	37.940
Acero Coral Maria Elena	31.582
Sandoval Yanes Juan Federico	31.532
Lopez Alarcon Guillermo Enrique	22.536
Erazo Revelo Dany Rolando	21.348
Castillo Tulcanaza Diana Anabela	19.534
Leon Montaña Eddy Patricio	17.890
Catagña Simba Maria Hortencia	16.784
Investigacion Asesoría Técnica Invatec Cia. Ltda.	16.469
Carrion Rojas Luis Enrique	16.021
Roche Ecuador Sa	15.710
Belarminio Cia Ltda	12.331
Indura Ecuador S A	10.360
Otros	262.284
SUMAN	889.792

3.7 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle se muestra a continuación:

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Obligaciones con Instituciones Financieras			
Obligacion Banco Guayaquil	(3.7.1)	198.476	201.191
Obligaciones con Instituciones Financieras		198.476	201.191

(3.7.1) El detalle de las condiciones del préstamo refinanciado con el Banco Guayaquil son los siguientes:

ENTIDAD	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	DIVIDENDO
Banco de Guayaquil	25/10/2014	25/6/2023	3.675,49

3.8 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2018 US\$	2017 US\$
Con la Administración Tributaria		
SRI por pagar	61.053	505.467
Impuesto a la renta		
Con la administración Tributaria, netas	61.053	505.467

Con el IESS

Aportes IESS por pagar	136.058	327.950
Fondos de reserva por pagar	100.259	
Prestamos Quirografarios por pagar	15.597	
Prestamos Hipotecarios	19.727	
Aporte Personal IESS por Pagar	158.190	

Con el IESS, netos	429.830	327.950
---------------------------	----------------	----------------

Beneficios de Ley a Empleados

Sueldos por Pagar	140329	
Décimo Tercero por pagar	15.052	
Vacaciones	28.625	
Finiquitos por Pagar	9.057	
Participacion Trabajadores por Pagar	10.994	16.701
Beneficios de ley a empleados, netos	204.057	346.254

Otros Pasivos Corrientes

Anticipo a clientes		57
Dividendos por Pagar	50.000	50.000

Otros pasivos corrientes, netos	50.000	50.057
--	---------------	---------------

Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	744.941	1.229.727
--	----------------	------------------

3.9 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Corresponde a la Ganancia Neta del Periodo de USD \$ 24,102.62; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez apropiado el valor correspondiente al 15% de Participación de trabajadores, 25% de Impuesto a la Renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2018 y 2017, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	2018	2017
UTILIDAD CONTABLE	73.297	111.401
15% Participación Trabajadores (a)	10.994	16.701
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	62.302	94.700
(+) Gastos no deducibles	90.496	115.370
(-) Deducciones Especiales		
BASE IMPONIBLE	152.798	210.070
22% IMPUESTO A LA RENTA	39.249	46.202
Anticipo Mínimo	39.249	40.767
Gasto por Impuesto a las Ganancias	39.249	46.202

(a) Conforme leyes laborales DANREMA S.A. provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

3.10 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELACIONADAS

El detalle se muestra a continuación	REF.	2018	2017
		US\$	US\$
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	(3.10.1)	143.987	305.559
Total cuentas por pagar diversas-relacionadas no corrientes		143.987	305.559

(3.10.1.) Corresponde a cuentas por Pagar de Socios de la empresa, el detalle es el siguiente:

CUENTAS	2018
	US\$
Cuentas Por Pagar Dra.Gloria Acero	29.425
Cuentas Por Pagar Dr. Luis Lopez	23.388
Prestamos Por Pagar Terceras Personas	67.371
Otros	23.803
Total Cuentas por Pagar Relacionadas	143.988

3.11 BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El detalle se muestra a continuación

	2018	2017
	US\$	US\$
Provisión Jubilación Patronal	68.087	
Provisión Desahucio	62.075	
Total beneficios a empleados a laro plazo	130.162	146.959

3.12 CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Corresponde a los prestamos que le fueron consedidos a la empresa el detalle es el siguiente:

	2018	2017
	US\$	US\$
Cuentas y Documentos por Pagar Terceras personas	21.500	21.500
Total beneficios a empleados a laro plazo	21.500	21.500

3.13 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 y 2017 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social

	2018	2017
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	800	800
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	800	800

El capital suscrito y pagado de la Empresa al 31 de diciembre de 2018, comprende a 800 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Políticas de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.

b)Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

3.14 INGRESOS Y COSTOS

Acontinuación se presenta el detalle de ingresos costos

DANREMA S.A.
NCTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

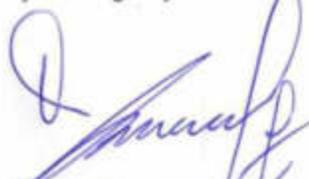
INGRESOS	2018	2017
	US\$	US\$
Ventas de Bienes	281.171	3.915.027
Prestacion de Servicios	2.411.560	
Descuento en Ventas	(184.668)	
Devoluciones en Venta	(3.856)	
Descuento en Compras	19.748	
OTROS INGRESOS		
Total ingresos	2.523.955	3.915.027

OTROS INGRESOS	2018
	US\$
Intereses Bancarios cuenta y de ahorros y corriente	78
Sobrantes de Caja Facturacion	47
Otros Ingresos Hospital	172.153
Total Costos	172.279

COSTOS	2018
	US\$
Costo de Ventas de Productos	307.076
Mano de Obra Directa	360.195
Mano de Obra Indirecta	82.601
Otros Costos de Produccion	150.876
Total Costos	900.749

3.15 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 29 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



LOPEZ LUIS EDUARDO
GERENTE GENERAL



MARCALLA ALICIA
CONTADOR GENERAL