

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Estados de Flujo de Efectivo

Políticas contables y notas a los estados financieros

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

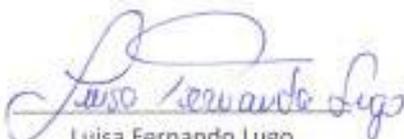
Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5	46.775	17.027
Cuentas por cobrar clientes	6	64.678	57.097
Otras cuentas por cobrar		13.476	-
Impuestos por recuperar		1.330	866
Total activos corrientes		126.259	74.990
Total activos		126.259	74.990
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Proveedores locales y otras cuentas por pagar		7.191	9.371
Cuentas por pagar relacionadas	7	98.837	66.018
Obligaciones con IESS y SRI		1.952	3.619
Obligaciones con empleados		9.832	5.877
Impuesto a la Renta por pagar		1.199	-
Total pasivos corrientes		119.010	84.886
Total pasivos		119.010	84.886
Patrimonio			
Capital	11	10.000	10.000
Reserva Legal	12	3.892	3.892
Resultados acumulados		-6.644	-23.789
Total patrimonio		7.249	-9.896
Total pasivo y patrimonio		126.259	74.990

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.

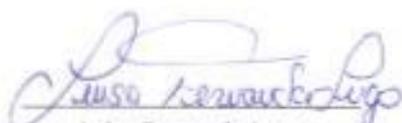

Luisa Fernando Lugo
Representante Legal

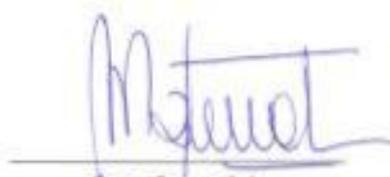

Gerrenfoque S.A.
Contador General
RUC 1791711572001

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.
 Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas de 2013
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos			
Servicios de Laboratorio	9	208.897	144.161
Procesamiento de muestras	10	(72.031)	(102.099)
Utilidad bruta		136.866	42.062
Gastos			
Gastos Administrativos	10	(113.912)	(99.384)
Utilidad antes de Impuestos		22.954	(57.322)
Impuesto a la Renta	8	5.809	1.499
Resultado Integral del periodo		17.145	(58.821)

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.


 Luisa Fernando Lugo
 Representante Legal


 Gerardo S.A.
 Contador General
 RUC 1791711572001

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

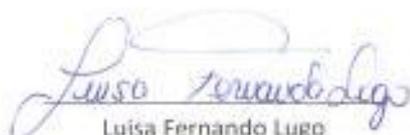
Estado de Cambios en el Patrimonio

Año que terminó el 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva Legal	Resultados	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero del 2013	10.000	3.892	35.032	48.924
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	(58.821)	(58.821)
Saldos al 31 de diciembre del 2013	10.000	3.892	(23.789)	(9.896)
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	17.145	17.145
Saldos al 31 de diciembre del 2014	10.000	3.892	(6.644)	7.249

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.



Luisa Fernando Lugo
Representante Legal



Gerardo S.A.
Contador General
RUC 1791711572001

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

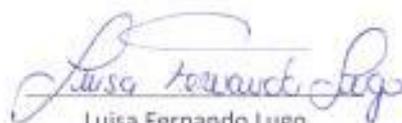
Estado de Flujo de Efectivo

Año que terminó el 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujo de efectivo de las actividades operacionales			
Utilidad/Pérdida antes del impuesto a la renta		22.954	(57.322)
Más cargos (menos créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo			
Ajustes por gasto Impuesto a la Renta		(5.809)	(1.499)
Participación Trabajadores		4.050,76	
Amortización			
		<u>21.196</u>	<u>(58.821)</u>
Cambios en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar comerciales		(7.581)	12.097
Otras cuentas por cobrar		(13.476)	-
Anticipo proveedores			-
Impuestos por recuperar		(464)	(391)
Proveedores y otras cuentas por pagar		28.875	(43.236)
Impuesto a la renta pagado		1.199	(8.499)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>29.748</u>	<u>(98.849)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo		29.748	(98.849)
Efectivo al inicio del año		<u>17.027</u>	<u>115.876</u>
Efectivo al final del año		<u>46.775</u>	<u>17.027</u>

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.



Luisa Fernando Lugo
Representante Legal



Gerardo S.A.
Contador General
RUC 1791711572001

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la entidad:

Instituto de Referencia Andino IRA S.A.

RUC de la entidad:

1792371074001

Domicilio de la entidad

Amazonas N21 252 y Carrión

Forma legal de la entidad

Sociedad Anónima

País de incorporación

Ecuador

Actividad económica

El Instituto de Referencia Andino es una empresa creada con la misión de dar solución en su momento a la multiplicidad de análisis clínicos no procesados en el país, por nivel de tecnología, grado de complejidad y volumen de los mismos, la compañía envía al Instituto de Referencia Andino de Colombia las muestras entregadas por sus clientes, laboratorios clínicos y hospitales ecuatorianos, para su procesamiento.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria en la presentación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 publicada en julio de 2014 reemplaza las guías de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición". La NIIF 9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros, y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. La NIIF 9 mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros de la NIC 39.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2018, con adopción temprana permitida.

La Compañía ha iniciado el proceso de evaluar el impacto potencial resultante de la aplicación de la NIIF 9; sin embargo no anticipa que su adopción tenga un impacto significativo sobre los estados financieros.

NIIF 15 Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes

La NIIF 15 establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos de actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto. La NIIF 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 "Ingreso de Actividades Ordinarias", la NIC 11 "Contratos de Construcción" y la CINIIF 13 "Programas de Fidelización de Clientes".

La NIIF 15 es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2017. Su adopción temprana es permitida.

La Compañía está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La Compañía no planea una adopción temprana de esta norma.

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

- Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones de los Empleados (Modificaciones a la NIC 19).
- Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2010 – 2012.
- Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2011 – 2013.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

- NIIF 14 Cuentas de Diferimiento de Actividades Reguladas.
- Contabilidad para la Adquisición de Intereses en Operaciones Conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11).
- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38).
- Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y NIC 41).
- Venta o Contribución de Activos entre un Inversionista y sus Asociadas o Negocios Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28).
- Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012 - 2014 - varias normas

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de las operaciones de la Entidad, estima que la adopción de las enmiendas e interpretaciones y nuevas normas antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo -

Comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos nacionales de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía mantuvo activos financieros solamente en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

(a) Cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar clientes: Representadas principalmente por otros deudores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses.

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

- (i) Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 60 días.
- (ii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el largo plazo. Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratadas a las tasas del mercado al cual tiene acceso de financiamiento la Compañía. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro Gastos interés, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, como parte de cuentas por pagar a compañías relacionadas.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de recuperar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de los mismos. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 no fue requerido el registro de provisiones por deterioro de activos financieros.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

2.5 Impuesto a la renta corriente y diferido. -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta 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.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

NIIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria al 31 de diciembre del 2013 la Compañía estima que no existen diferencias.

2.6 Provisiones corrientes -

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.7 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por el arriendo de sus instalaciones el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

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

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) *Deterioro de activos no financieros*

El deterioro de los activos no financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.6.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (concentración y valor razonable por tipo de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos.

(a) *Riesgos de mercado*

La administración de la compañía considera que la compañía no tiene riesgos significativos de mercado.

(b) *Riesgo de crédito*

La administración de la compañía considera que la compañía no tiene riesgos significativos de crédito, la mayor parte de sus clientes hacen el pago de las facturas durante los siguientes 30 días. Al final del período la administración de la compañía evaluará si existe cartera con baja probabilidad de cobrar para castigar la misma.

(c) *Riesgo de liquidez*

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un período de doce meses.

La Compañía no mantiene instrumentos derivados. El cuadro siguiente analiza los pasivos financieros de la Compañía agrupados sobre la base del período remanente a la fecha del estado de situación hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

La información comparativa se ha reestructurado de acuerdo a lo que permite la modificación a la NIIF 7 para las revelaciones del riesgo de liquidez.

	Menor de un año	Más de un año
Año 2014		
Proveedores y otras cuentas por pagar	20.171	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	98.837	-
	<u>119.010</u>	<u>-</u>
Año 2013		
Proveedores y otras cuentas por pagar	18.868	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	66.018	-
	<u>84.886</u>	<u>-</u>

4.2 Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. El apalancamiento de la Compañía se basa netamente en fondos de su accionista Instituto de referencia Andino.

	2014	2013
Total pasivos	US\$ 119.010	84.886
Menos:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>46.775</u>	<u>17.027</u>
Deuda neta	<u>US\$ 72.235</u>	<u>67.859</u>
Patrimonio, neto	<u>US\$ 7.249</u>	<u>(9.896)</u>
Índice deuda-patrimonio ajustado	<u>9,96</u>	<u>(6,86)</u>

5. EFECTIVO.

Composición al 31 de diciembre:

	2014	2013
Caja Chica	50	50
Banco del Pichincha	46.725	16.997
	<u>46.775</u>	<u>17.027</u>

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Composición al 31 de diciembre:

	2014	2013
CONCLINA C.A.	33,054	-
LABORATORIO CLINICO ALCIVAR	14,539	10,578
LABORATORIO CLINICO OMNI S.A	2,344	4,363
HOSPITAL FF.AA	-	2,439
HOSPITAL VOZANDES QUITO	25	1,133
OSTEOPOROSIS	2,100	2,328
LABORATORIO CLINICO MOLECULAR	7,178	32,067
DIAGNOSSIS	3,203	2,756
ZURITA & ZURITA LABORATORIOS C	3,427	2,010
US\$	<u>65,870</u>	<u>57,674</u>

La administración de la compañía consideró registrar una provisión por cuentas incobrables correspondiente al 1% de la cartera generada en el año corriente y pendiente de cobro, el monto de la provisión es de \$ 615 y fue de \$ 577 en el 2013.

1. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

(a) Transacciones con Partes Relacionadas

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre del	
	2014	2013
Costo por procesamiento de muestras Instituto de Referencia Andino Colombia	64,226	96,983
US\$	64,226	96,983

(b) Saldos con Partes Relacionadas

	2014	2013
Instituto de Referencia Andino Colombia (1)	87,216	63,682
Instituto de Referencia Andino Colombia (2)	11,621	2,336
US\$	<u>98,837</u>	<u>66,018</u>

(1) Corresponde a la facturación recibida por procesamiento de muestras en el 2014.

(2) Corresponde a depósitos realizados por clientes del Instituto de Referencia Andino Colombia en la cuenta bancaria de la compañía.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

8. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2013 y 2014 están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

b) Impuesto a la Renta corriente

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	2014	2013
Impuesto a la renta corriente (1)	<u>5.809</u>	<u>1.499</u>

- (1) En el 2013 el Impuesto a la Renta corresponde al impuesto mínimo, cancelado inicialmente como anticipo del Impuesto a la Renta del año corriente.

En el año 2014 el Impuesto a la Renta corresponde al 22% de la utilidad gravable del ejercicio.

c) Conciliación contable del impuesto a la renta corriente -

La conciliación del impuesto a la Renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal fue como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de			
	2014		2013	
	%	US\$	%	US\$
Pérdida antes de impuesto a la renta		<u>27.005</u>		<u>(57.322)</u>
Impuesto a la renta que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta				
Pérdida antes de impuesto a la renta	22,00%	-	22,00%	-
Más (menos):				
Gastos no deducibles	50,37%	13.603	-11,82%	6.775
Amortización pérdidas tributarias	-37,59%	(10.152)	0,00%	-
Participación Trabajadores excentos	-15,00%	(4.051)	0,00%	-
Otras rentas excentas	0,00%	-	0,00%	-
Otros	0,00%	-	0,00%	-
	<u>97,78%</u>	<u>26.405</u>	<u>-14,10%</u>	<u>(50.547)</u>

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22 % de las utilidades gravables.

Adicionalmente, a partir del año 2010, el contribuyente debe determinar un anticipo mínimo de impuesto a la renta y comparar este valor del anticipo con el monto del Impuesto a la renta; el mayor de los dos valores constituirá un pago definitivo del Impuesto a la renta causado en el año, el cual se deberá exponer en los resultados de dicho año; siempre y cuando la Administración de la Compañía decida no solicitar al SRI la devolución del exceso pagado por el anticipo, en los términos y condiciones descritos en la legislación vigente.

d) Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$6,000,000 (anexo e informe) o US\$3,000,000 (anexo). Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del próximo año conforme el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes ("RUC"). Adicionalmente exige que en la declaración de impuesto a la renta anual se declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

La Compañía considera que no se encuentra alcanzada por los requerimientos de la referida norma.

9. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios se componen de lo siguiente:

		Año terminado el 31 de diciembre de	
		2014	2013
Intermediación para procesamiento de muestras	US\$	208.897	144.161
	US\$	<u>208.897</u>	<u>144.161</u>

10. GASTOS POR NATURALEZA

Los gastos administrativos son agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

	2014	2013
PROCESAMIENTO DE MUESTRAS	64.226,05	96.983,40
OTROS COSTOS	7.805,42	5.115,26
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	62.551	53314
HONORARIOS Y ASESORIAS	15.620	9990
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	12504
CORREO/MENSAJERIA	4.748	3296
CASTIGO CARTERA	10.986	0
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.222	9683
GASTOS DE GESTIÓN	1.383	662
GASTOS DE VIAJE	937	2191
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	615	577
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.051	0
OTROS GASTOS	10.798	7167
	<u>185.943</u>	<u>201.483</u>

11. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2014 y 2013 comprende 10,000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

12. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Al 31 de diciembre de 2014 el monto de Reserva Acumulada es de USD 3,892, constituida sobre las utilidades del año 2012.

Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"

De acuerdo con lo establecido por la Superintendencia los ajustes de adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el Patrimonio en la subcuenta denominada Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, los cuales generaron un saldo deudor y que solo podrá ser compensado con los resultados acumulados.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de aprobación de los estados financieros, esto es el 20 de marzo del 2015 no se produjeron otros eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

* * * *