

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014

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 2015, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2015	2014
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5	32.852	46.775
Cuentas por cobrar clientes	6	95.151	64.678
Otras cuentas por cobrar		16.831	13.476
Impuestos por recuperar		496	1.330
Total activos corrientes		145.329	126.259
Activos no corrientes			
Activo por Impuesto Diferido	8	8.156	-
Total activos no corrientes		8.156	-
Total activos		153.485	126.259
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Proveedores locales y otras cuentas por pagar		612	7.191
Cuentas por pagar relacionadas	7	103.027	98.837
Obligaciones con IESS y SRI	16	7.596	1.952
Obligaciones con empleados		9.426	9.832
Impuesto a la Renta por pagar		-	1.199
Total pasivos corrientes		120.662	119.010
Pasivos no corrientes			
Provisiones Beneficios Empleados	14	5.467	-
Total pasivos no corrientes		5.467	-
Total pasivos		126.129	119.010
Patrimonio			
Capital	11	10.000	10.000
Reserva Legal	12	5.000	3.892
Pérdidas Actuariales		-3.555	-
Resultados acumulados		15.911	-6.644
Total patrimonio		27.356	7.249
Total pasivo y patrimonio		153.485	126.259



Luisa Fernando Lugo

Representante Legal

CI: 1711637338



Garenfoque 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 2015, con cifras comparativas de 2014
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos			
Servicios de Laboratorio	9	216.118	208.897
Procesamiento de muestras	10	(80.583)	(72.031)
Utilidad bruta		135.535	136.866
Gastos			
Gastos Administrativos	10	(116.090)	(113.912)
Utilidad antes de impuestos		19.445	22.954
Impuesto a la Renta	8	4.217	5.809
Resultado Integral del período		23.662	17.145

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.


 Luisa Fernando Lugo
 Representante Legal
 CI: 1711637338


 Gerenteque 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 2015, con cifras comparativas de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados Integrales	Total Patrimonio
SalDOS al 1 de enero del 2014	10.000	3.892	(23.789)	-	(9.897)
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	16.037	-	16.037
SalDOS al 31 de diciembre del 2014	10.000	3.892	(7.752)	-	6.141
Utilidad neta y resultado integral del año	-	1.108	23.662	(3.555)	21.215
SalDOS al 31 de diciembre del 2015	10.000	5.000	15.910	(3.555)	27.356

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.



Luisa Fernando Lugo
Representante Legal
CI: 1711637338



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 2015, con cifras comparativas de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2015	2014
Flujo de efectivo de las actividades operacionales			
Utilidad/Pérdida antes del impuesto a la renta		23.662	22.954
Más cargos (menos créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo			
Ajustes por gasto Impuesto a la Renta Corriente		3.939	(5.809)
Ajustes por gasto Impuesto a la Renta Diferido		(8.156)	
Ajustes Instrumentos Financieros		(4.172)	
Participación Trabajadores		3.431	4.051
Provision Jubilación		1.689	
		<u>20.392</u>	<u>21.196</u>
Cambios en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar comerciales		(18.524)	(7.581)
Otras cuentas por cobrar		834	(13.476)
Anticipo proveedores		590	
Impuestos por recuperar		-	(464)
Obligaciones por Beneficios Definidos		(5.204)	
Proveedores y otras cuentas por pagar		(7.575)	28.875
Obligaciones por Impuestos Corrientes		(4.437)	1.199
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>(13.924)</u>	<u>29.748</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:			
Compras de otros activos			
Adiciones de propiedades de inversión			
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión		<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento			
Préstamo de accionista			
Pago de intereses			
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo		(13.924)	29.748
Efectivo al inicio del año		46.775	17.027
Efectivo al final del año		<u>32.851</u>	<u>46.775</u>

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.


Luisa Fernando Lugo
Representante Legal
CI: 1711637338


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:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIF 5	Cambios en los métodos de disposición	1 de enero del 2016
NIF 7	Contratos de servicio de administración, aplicación de las enmiendas a la NIF 7 sobre revelación de la compensación en los estados financieros intermedios condensados	1 de enero del 2016
NIC 39	Tasa de descuento: tasa del mercado regional	1 de enero del 2016
NIC 34	Información a revelar en alguna otra parte de la información financiera intermedia	1 de enero del 2016
NIF 7	Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes del NIF 9	1 de enero del 2018
NIF 9	Introducción de un modelo de Contabilidad de Coberturas	1 de enero del 2018
NIF 11	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio	1 de enero del 2016
NIF 14	Publicación de la norma "Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas"	1 de enero del 2016
NIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 38, SIC 31, CNIF 31, 15 y 18	1 de enero del 2018
NIC 1	Iniciativa sobre la información a revelar	1 de enero del 2016
NIC 16 Y NIC 41	Enmiendas para aclarar la contabilidad para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero del 2016
NIC 28	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la pérdida de control de una subsidiaria cuando la subsidiaria no constituye un negocio	1 de enero del 2016
NIC 27	Método de la participación en los Estados Financieros (Separados)	1 de enero del 2016
NIF 10 Y NIC 28	Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	1 de enero del 2016
NIF 10, NIF 12 Y NIC 28	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero del 2016
NIC 16 Y NIC 38	Enmiendas para aclarar los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero del 2016

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.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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 2015 y 2014, 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:

(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.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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:

- (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 comerciales: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por procesamiento de muestras 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.

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 2015 y 2014 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

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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 NIIF. 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 2015 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 procesamiento de muestras médicas de laboratorio. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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.

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.

Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía ya no mantiene trabajadores bajo relación de dependencia.

(b) Beneficios de largo plazo

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal y desahucio, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, a flujos descontados.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

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 periodo de doce meses.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

La Compañía no mantiene instrumentos derivados. El cuadro siguiente analiza los pasivos financieros de la Compañía agrupados sobre la base del periodo 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.

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.

	Menos de un año	Más de un año
Año 2015		
Proveedores y otras cuentas por pagar	22	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	103.027	-
	<u>103.049</u>	<u>-</u>
Año 2014		
Proveedores y otras cuentas por pagar	90.173	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	98.837	-
	<u>119.010</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.

	2015	2014
Total pasivos	US\$ 126.129	119.010
Menos:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>32.852</u>	<u>46.775</u>
Deuda neta	US\$ <u>93.277</u>	<u>72.235</u>
Patrimonio, neto	US\$ <u>27.356</u>	<u>7.249</u>
Índice deuda-patrimonio ajustado	<u>3,41</u>	<u>9,96</u>

5. EFECTIVO.

Composición al 31 de diciembre:

	2015	2014
Caja Chica	50	50

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

Banco del Pichincha	32,802	46,725
	32,852	46,725

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Composición al 31 de diciembre:

	2015	2014
CONCLINA C.A.	52474,74	33,054
LABORATORIO CLINICO ALCIVAR	31069,74	14,539
LABORATORIO CLINICO OMNI S.A	1760,12	2,344
HOSPITAL FF.AA	-	-
HOSPITAL VOZANDES QUITO	78,23	25
OSTEOPOROSIS	4195,33	2,1
LABORATORIO CLINICO MOLECULAR	5067,35	7,178
DIAGNOSIS	1254	3,203
CLYNMEID S.A	346,94	-
CEFAVIS	300,32	-
ZURITA & ZURITA LABORATORIOS C	715,35	3,427
US\$	97262	6587

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 \$ 919 y fue de \$ 615 en el 2014.

7. 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	
	2015	2014
Costo por procesamiento de muestras		
Instituto de Referencia Andino Colombia	73021	64,226
US\$	73021	64,226

(b) Saldos con Partes Relacionadas

2015	2014
------	------

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

Instituto de Referencia Andino Colombia (1)	85,132	87,216
Instituto de Referencia Andino Colombia (2)	11,621	11,621
US\$	96.753	98,837

(1) Corresponde a la facturación recibida por procesamiento de muestras en el 2015.

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

8. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2013, 2014 y 2015 están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

b) Impuesto a la Renta

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la renta corriente (1)	3.939	5.809
Impuesto a la renta diferido (2)	<u>(8.156)</u>	<u>-</u>
	(4.217)	5.809

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

En el 2015 el Impuesto a la Renta corresponde al 22% de la utilidad gravable del ejercicio.

(1) Activo por Impuesto a la renta diferido está compuesto de la siguiente manera:

	<u>Base Financiera Temporal</u>	<u>Impuesto Diferido 22%</u>
Provisión ISD por pagar	2.646	582
Provisión beneficio Utilidades Futuras	<u>34.427</u>	<u>7.574</u>
	37.073	8.156

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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			
	2015		2014	
	%	US\$	%	US\$
Utilidad/Pérdida antes de impuesto a la renta		22.876		27.005
Impuesto a la renta que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta	22,00%	-	22,00%	-
Pérdida antes de impuesto a la renta				
Más (menos):				
Gastos no deducibles	19,35%	4.426	50,37%	13.603
Amortización pérdidas tributarias	-26,09%	(5.968)	-37,59%	(10.152)
Participación Trabajadores	-15,01%	(3.434)		(4.051)
excentos	0,00%	-	0,00%	-
Otras rentas excentas	0,00%	-	0,00%	-
Otros	0,00%	-	0,00%	-
	78,25%	17.900	48,09%	26.405

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.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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	
		2015	2014
Intermediación para procesamiento de muestras	US\$	216.118	208.897
	US\$	<u>216.118</u>	<u>208.897</u>

10. GASTOS POR NATURALEZA

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

	2015	2014
PROCESAMIENTO DE MUESTRAS	73.021	64.226
OTROS COSTOS	7.562	7.805
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	64.042	62.551
HONORARIOS Y ASESORIAS	19.773	15.620
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	10.043	-
CORREO/MENSAJERIA	5.197	4.748
CASTIGO CARTERA	-	10.986
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.832	2.222
GASTOS DE GESTIÓN	4.278	1.383
GASTOS DE VIAJE	1.910	937
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	920	615
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		4.051
OTROS GASTOS	<u>3.665</u>	<u>10.798</u>
	193.243	185.942

11. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2015 y 2014 comprende 10,000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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 2013.

Al 31 de diciembre de 2015 el monto de Reserva Acumulada es de USD 5000,00 constituida sobre las utilidades del año 2014.

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.

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos están compuestos como sigue:

	<u>Base Financiera Temporal</u>	<u>Impuesto Diferido 22%</u>
Provisión ISD por pagar	2.646	582
Provisión beneficio Utilidades Futuras	<u>34.427</u>	<u>7.574</u>
	37.073	8.156

14. PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

De acuerdo a consultoría realizada por parte de la administración de la empresa con un estudio jurídico contratado especializado en temas laborales dictaminan que; al gerente de la empresa se debe dar tratamiento de personal en relación de dependencia, es decir con las mismos derechos y obligaciones, y

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

por tal motivo se provisiona jubilación patronal y desahucio. Los rubros provisionados están compuestos como sigue:

	2015	2014
Jubilación Patronal	2.489	-
Desahucio	2.978	-
	<u>5.467</u>	<u>-</u>

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de aprobación de los estados financieros, esto es el 24 de marzo del 2016 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.

* * * *