



## **INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.**

### **Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

### **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 2016, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2015  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo	5	14.764	32.852
Cuentas por cobrar clientes	6	102.382	95.151
Otras cuentas por cobrar		15.082	16.831
Impuestos por recuperar		2.410	496
Anticipos		257	-
<b>Total activos corrientes</b>		<b>134.895</b>	<b>145.330</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Activo por Impuesto Diferido	8	8.030	8.156
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>8.030</b>	<b>8.156</b>
<b>Total activos</b>		<b>142.925</b>	<b>153.485</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores locales y otras		747	612
Cuentas por pagar relacionadas	7	95.255	103.027
Obligaciones con IESS y SRI	16	8.294	7.596
Obligaciones con empleados		2.385	9.426
Impuesto a la Renta por pagar		-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>106.681</b>	<b>120.662</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Provisiones Beneficios Empleados	14	3.586	5.467
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>3.586</b>	<b>5.467</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>110.267</b>	<b>126.129</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital	11	10.000	10.000
Reserva Legal	12	5.000	5.000
Pérdidas Actuariales		517	-3.555
Resultados acumulados		17.141	15.911
<b>Total patrimonio</b>		<b>32.658</b>	<b>27.356</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>142.925</b>	<b>153.485</b>

  
 Luisa Fernando Lugo  
 Representante Legal  
 CI: 1711637338

  
 Gerardo 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 2016, con cifras comparativas de 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Ingresos</b>			
Servicios de Laboratorio	9	192.729	216.118
Otros ingresos		590	-
Costo de Ventas	10	<u>(80.455)</u>	<u>(80.583)</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>112.864</b>	<b>135.535</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos Administrativos	10	<u>(110.010)</u>	<u>116.090</u>
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>		<b>2.854</b>	<b>19.445</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	8	<b>(1.624)</b>	<b>4.217</b>
<b>Resultado Integral del período</b>		<u><u>1.230</u></u>	<u><u>23.662</u></u>

  
Luisa Fernando Lugo  
Representante Legal  
CI: 1711637338

  
Gerenofoque 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 2016, con cifras comparativas de 2015  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultados Integrales</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 1 de enero del 2015	10.000	5.000	(7.751)	-	7.249
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	23.662	(3.555)	20.107
Saldos al 31 de diciembre del 2015	10.000	5.000	15.911	(3.555)	27.356
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	1.230	4.072	5.302
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2016</b>	<b><u>10.000</u></b>	<b><u>5.000</u></b>	<b><u>17.141</u></b>	<b><u>517</u></b>	<b><u>32.658</u></b>

Las notas aclaratorias adjuntas forman parte de los estados financieros.

  
 Luisa Fernanda 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 2016, con cifras comparativas de 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales</b>			
Utilidad/Pérdida después del impuesto a la renta		1.230	23.662
<b>Más cargos (menos créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo</b>			
Ajustes por gasto Impuesto a la Renta Corriente		1.498	3.939
Ajustes por gasto Impuesto a la Renta Diferido		126	(8.156)
Ajustes Instrumentos Financieros		16.332	(4.172)
Participación Trabajadores		504	3.431
Provision Jubilación		1.849	1.689
		<u>21.539</u>	<u>20.392</u>
<b>Cambios en activos y pasivos</b>			
Cuentas por cobrar comerciales		(5.483)	(18.524)
Otras cuentas por cobrar		(3.669)	834
Anticipo proveedores		-	590
Impuestos por recuperar		-	-
Obligaciones por Beneficios Definidos		-	(5.204)
Proveedores y otras cuentas por pagar		(24.202)	(7.575)
Obligaciones por Impuestos Corrientes		(6.273)	(4.437)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<u>(18.087)</u>	<u>(13.925)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
Compras de otros activos		-	-
Adiciones de propiedades de inversión		-	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de inversión</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>			
Préstamo de accionista		-	-
Pago de intereses		-	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo		(18.087)	(13.924)
Efectivo al inicio del año		32.851	46.775
<b>Efectivo al final del año</b>		<u>14.764</u>	<u>32.851</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 19	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 Diferimiento 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 18, 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

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

---

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 2016 y 2015, 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 -

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

---

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:

- (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 30 días.
- (ii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas 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 2016 no fue requerido el registro de provisiones por deterioro de activos financieros.

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

---

### 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 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.

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

---

### 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.

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.

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

---

- (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

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.

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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.

### 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.

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Total pasivos	US\$	110.267	126.129
Menos:			
Efectivo y equivalentes de efectivo		<u>14.764</u>	<u>32.852</u>
Deuda neta	US\$	<u>95.503</u>	<u>93.277</u>
Patrimonio, neto	US\$	<u>32.658</u>	<u>27.356</u>
Índice deuda-patrimonio ajustado		<u>2,92</u>	<u>3,41</u>

### 5. EFECTIVO.

Composición al 31 de diciembre:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja Chica	50	50
Banco del Pichincha	14.714	32.802
	<u>14.764</u>	<u>432.852</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:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
CONCLINA C.A.	43.063	52.475
LABORATORIO CLINICO ALCIVAR	25.940	31.070
LABORATORIO CLINICO OMNI S.A	3.676	1.760
HOSPITAL VOZANDES QUITO	432	78
OSTEOPOROSIS	1.957	4.195
LABORATORIO CLINICO MOLECULAR	195	5.067
DIAGNOSSIS	2.266	1.254
CLYNMEID S.A	338	347
CEFAVIS	-	300
LALAMA ALVAREZ MARIA	41	-
MEXICHEM ECUADOR S.A.	-	-
CARLOS BUENO ENRIQUEZ	5.196	-
PETER SANIPATIN	198	-
CLINICA INFES	609	-
ROBERTO HORACIO SIERRA	178	-
CARINTHIA PHARMA CIA LTDA	16.349	-
ZURITA & ZURITA LABORATORIOS C.	1.944	715
US\$	<u>102.382</u>	<u>97.262</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 \$ 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:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo por procesamiento de muestras	70.993	73.021
Instituto de Referencia Andino Colombia	-	-
US\$	<u>70.993</u>	<u>73.021</u>

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

### (b) Saldos con Partes Relacionadas

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Instituto de Referencia Andino Colombia (1)	83.338	85.132
Instituto de Referencia Andino Colombia (2)	11.918	11.621
US\$	<u>95.256</u>	<u>96.753</u>

(1) Corresponde a la facturación recibida por procesamiento de muestras en el 2016.

(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, 2015 y 2016 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>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta corriente (1)	1.498	3.939
Impuesto a la renta diferido (2)	126	(8.156)
	<u>1.624</u>	<u>(4.217)</u>

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

En el 2016 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</u>	<u>Impuesto</u>
	<u>Financiera</u>	<u>Diferido 22%</u>
	<u>Temporal</u>	<u>Diferido 22%</u>
Provisión ISD por pagar	4.216	2.646
Provisión beneficio Utilidades Futuras	32.286	34.427
	<u>36.502</u>	<u>37.073</u>

# 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			
	2016		2015	
	%	US\$	%	US\$
Utilidad/Pérdida antes de impuesto a la renta		3.357		22.876
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	95,68%	3.212	19,35%	4.426
Amortización pérdidas tributarias	-67,62%	(2.270)	-26,09%	(5.968)
Participación Trabajadores excentos	-15,00%	(504)		(3.434)
Otras rentas excentas	0,00%	-	0,00%	-
Otros	0,00%	-	0,00%	-
	<u>113,06%</u>	<u>3.795</u>	<u>17,07%</u>	<u>17.900</u>

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:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intermediación para procesamiento de muestras	US\$	192.729	216.118
	US\$	<u>192.729</u>	<u>216.118</u>

### 10. GASTOS POR NATURALEZA

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PROCESAMIENTO DE MUESTRAS	70.993	73.021
OTROS COSTOS	9.462	7.562
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	63.120	64.042
HONORARIOS Y ASESORIAS	25.430	19.773
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	337	10.043
CORREO/MENSAJERIA	5.643	5.197
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	4.319	2.832
GASTOS DE GESTIÓN	1.050	4.278
GASTOS DE VIAJE	1.312	1.910
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	920
OTROS GASTOS	4.684	3.665
	<u>186.350</u>	<u>193.243</u>

### 11. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2016 y 2015 comprende 10,000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

### 12. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

### 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:

	Base Financiera Temporal	Impuesto Diferido 22%
Provisión ISD por pagar	4.216	927
Provisión beneficio Utilidades Futuras	32.286	7.103
	<u>36.502</u>	<u>8.030</u>

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

# INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	2.427	2.489
Desahucio	<u>1.159</u>	<u>2.978</u>
	<u>3.586</u>	<u>5.467</u>

### 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros, esto es el 06 marzo del 2017 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.

\* \* \* \*