



INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017

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 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	25.103	44.592
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	6	198.469	91.029
Deterioro cuentas por cobrar		-5.439	-
Otras cuentas por cobrar		37.491	17.472
Activos por impuestos corrientes		12.060	5.960
Anticipos		-	282
Total activos corrientes		267.684	159.335
Activos no corrientes			
Activo por impuesto diferido	8	3.816	2.695
Total activos no corrientes		3.816	2.695
Total activos		271.500	162.031
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar no relacionadas locales		445	301
Cuentas por pagar relacionadas del exterior	7	269.244	133.592
Obligaciones impuestos corrientes	13	22.070	8.744
Obligaciones laborales	14	1.225	6.902
Otros pasivos corrientes		-	146
Total pasivos corrientes		292.984	149.684
Pasivos no corrientes			
Provisiones por beneficios a empleados	15	-	8.579
Total pasivos no corrientes		-	8.579
Total pasivos		292.984	158.263
Patrimonio			
Capital	11	10.000	10.000
Reserva Legal	12	5.000	5.000
Ganancias/Pérdidas Actuariales Acumuladas		(3.941)	(3.163)
Resultados años anteriores	12	-8.069	17.141
Resultado del ejercicio		(24.474)	(25.210)
Total patrimonio		-21.484	3.767
Total pasivo y patrimonio		271.500	162.031


Luisa Fernanda Lugo
Representante Legal
CI: 1711637338



GerEnfoque S.A.
Contador General
RUC 1791711572001

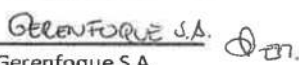
INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.**Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales**

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos			
Ingreso de Actividades Ordinarias	9	517.480	198.918
Otros Ingresos		13.735	-
Costo de ventas y producción	10	(382.035)	(101.413)
Utilidad bruta		149.180	97.504
Gastos			
Gastos Administrativos	10	(172.545)	(117.380)
Resultado antes de impuesto a la ganancias		(23.365)	(19.875)
Impuesto a la Renta	8	1.109	(5.335)
Corriente		2.229	-
Diferido		(1.120)	(5.335)
Resultado neto del ejercicio.		(24.474)	(25.210)
Otro Resultado integral			
Componentes de otro resultado integral que se reclasificaría al resultado del período		(778)	(3.680)
Resultado integral total		(25.252)	(28.890)


Luisa Fernando Lugo
Representante Legal
CI: 1711637338



GerEnfoque S.A.
Contador General
RUC 1791711572001

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

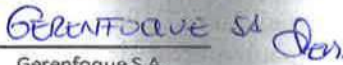
Estado de Cambios en el Patrimonio

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(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 31 de diciembre del 2016	10.000	5.000	17.141	(7.235)	24.906
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	(25.210)	4.072	(21.139)
Saldos al 31 de diciembre del 2017	10.000	5.000	(8.069)	(3.163)	3.767
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	(24.474)	(778)	(25.252)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>10.000</u>	<u>5.000</u>	<u>(32.543)</u>	<u>(3.941)</u>	<u>(21.484)</u>


Luisa Fernanda Lugo
Representante Legal
CI: 1711637338

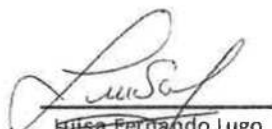


GerEnfoque S.A.
Contador General
RUC 1791711572001

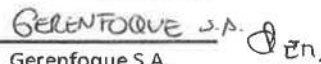
INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.**Estado de Flujo de Efectivo**

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujo de efectivo de las actividades operacionales			
Utilidad/Pérdida del ejercicio		(24.474)	(25.210)
Más cargos (menos créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo			
Ajustes por gasto impuesto a la renta corriente		2.229	-
Ajustes por gasto impuesto a la renta diferido		(1.120)	5.335
Ajustes instrumentos financieros		(20.100)	(6.147)
Ajuste por deterioro de cartera		5.439	-
Provision jubilación y desahucio		2.316	(2.633)
		<u>(35.711)</u>	<u>(28.655)</u>
Cambios en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar comerciales		(89.968)	26.435
Otras cuentas por cobrar		(8.047)	(3.576)
Anticipo clientes		(146)	146
Cuentas por pagar empleados		(5.676)	-
Obligaciones por beneficios definidos		(11.673)	3.680
Proveedores y otras cuentas por pagar		104.670	33.854
Obligaciones por impuestos corrientes		27.061	(2.056)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>(19.489)</u>	<u>29.828</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		(19.489)	29.828
Efectivo al inicio del año		<u>44.592</u>	<u>14.764</u>
Efectivo al final del año		<u><u>25.103</u></u>	<u><u>44.592</u></u>


Luis Fernando Lugo
Representante Legal
CI: 1711637338



GerEnfoque 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 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.

La compañía ha adaptado las siguientes normas y modificaciones por primera vez para su período de informe anual que comienza el 1 de Enero del 2018:

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

NIIF 9.- Instrumentos Financieros.

NIIF 15.- Ingresos procedentes de contratos con clientes

Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones – Modificaciones a NIIF 2

La compañía cambió sus políticas contables siguiendo la adopción NIIF 9 y NIIF 15.

Al 31 de Diciembre del 2018, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia y que la Compañía ha adoptado. 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>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 12	Aclara que el impuesto sobre la renta de los dividendos sobre instrumentos financieros clasificados como capital deben reconocerse de acuerdo con donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distribuidas. (Mejoras anuales ciclo 2015 - 2017)	1 de enero 2019
NIC 19	Aclaran la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios definidos.	1 de enero 2019
NIC 23	Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente esté listo para su uso o venta prevista, se convierte en parte de los préstamos generales. (Mejoras anuales ciclo 2015 - 2017)	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 3	Aclara que obtener el control de una empresa que es una operación conjunta es una adquisición por etapas	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (Instrumentos Financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
NIIF 11	Aclara que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2015 - 2017).	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos", ésta norma reemplazará a la NIC 17. Bajo la NIIF 16.	1 de enero 2019
CINIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta y el uso de la NIC 12 y no la NIC 37 para la contabilización de éstos.	1 de enero 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio.	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de seguros"	1 de enero 2020

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, ya que la mayoría de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

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 -

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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 2018 y 2017, 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.

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:

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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 2018 la compañía realizó 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 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.

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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 2018 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.

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:

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

- (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.

(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. 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

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

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>2018</u>	<u>2017</u>
Total pasivos	US\$	292.984	158.263
Menos:			
Efectivo y equivalentes de efectivo		<u>25.103</u>	<u>44.592</u>
Deuda neta	US\$	<u>267.881</u>	<u>113.671</u>
Patrimonio, neto	US\$	<u>(21.484)</u>	<u>3.767</u>
Índice deuda-patrimonio ajustado		<u>(12,47)</u>	<u>30,18</u>

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición al 31 de diciembre:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja Chica	50	50
Banco del Pichincha	25.053	44.542
	<u>25.103</u>	<u>44.592</u>

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Composición al 31 de diciembre:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CONCLINA C.A.	9.840	23.626
LABORATORIO CLINICO ALCIVAR	19.960	10.391
LABORATORIO CLINICO OMNI S.A	2.498	3.406
HOSPITAL VOZANDES QUITO	598	469
CLINICA DE OSTEOPOROSIS	522	256
LABORATORIO CLINICO MOLECULAR	-	2.674
DIAGNOSSIS S.A.	9.244	4.005
CLYNMEID S.A.	1.072	598
CENTRO PARA EL CORAZON Y LA VIDA	65	-

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

LALAMA ALVAREZ MARIA	-	549
CARLOS BUENO ENRIQUEZ	2.960	6.761
BIOCUPACIONAL S.A.	1.734	-
BIODILAB	4.646	-
HOSPITAL DE LOS VALLES S.A.	7.289	-
INTERLAB S.A.	12.008	-
CLINICA INFES	-	578
ROBERTO HORACIO SIERRA	-	-
LATINOMEDICAL S.A.	269	842
LABOMED CIA. LTDA	486	-
LABORATORIO CLINICO ARRIAGA	46.817	-
LABORATORIO CLINICO ECUAMERICAN	11.386	-
LABOTOTAL CIA. LTDA.	7.145	-
LLAMOS PANEQUE ARIANNE	494	-
LOIZA HERRERA LABORATORIOS	457	-
CARINTHIA PHARMA CIA LTDA	21.524	21.524
JOSE LUIS CHILUISA SUNTAXI	-	228
LABORATORIOS GUERRERO MALDONADO GMLAB	8.441	7.516
RUIZ CABEZAS JUAN CARLOS	3.341	-
SOJO LAFAURIE JAIME EDUARDO	794	-
BIOTEST	2	800
ZURITA & ZURITA LABORATORIOS C.	15.795	6.805
	US\$ 189.389	91.029

La compañía al 31 de Diciembre del 2018 realiza el registro por deterioro de cartera por USD \$ 5.439,00 para los cálculos se utilizó la matriz de riesgo corporativa enviada desde casa matriz, la misma fue como sigue:

DETALLE	NOT DUE	1-80	81-90	91-120	121-150	151-180	181-360	>360	TOTAL PROVISION
Porcentaje de deterioro	1%	1%	1%	1%	1%	1%	10%	100%	
Cuenta por Cobrar	\$ 37.882,46	\$ 31.197,39	\$ 14.083,47	\$ 18.664,22	\$ 17.680,90	\$ 11.858,30	\$ 36.592,54	\$ -	
Total Provisión por deterioro de cartera	\$ 844,53	\$ 311,97	\$ 140,83	\$ 186,64	\$ 176,81	\$ 118,58	\$ 3.659,25	\$ -	\$ 5.438,63

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>2018</u>	<u>2017</u>
Costo por procesamiento de muestras	373.359	92.758
Instituto de Referencia Andino Colombia		
US\$	<u>373.359</u>	<u>92.758</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>2018</u>	<u>2017</u>
Instituto de Referencia Andino Colombia (1)	238.118	119.759
Instituto de Referencia Andino Colombia (2)	-	11.918
US\$	<u>238.118</u>	<u>131.677</u>

(1) Corresponde a la facturación recibida por procesamiento de muestras en el 2018.

(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 al 2018, están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

b) Impuesto a la Renta

La composición del gasto de impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta corriente (1)	2.229	-
Impuesto a la renta diferido (2)	(1.121)	5.335
	<u>1.108</u>	<u>5.335</u>

(1) En los años 2017 y 2018 el Impuesto a la Renta corresponde al 22% de la utilidad gravable del ejercicio.

(2) El Impuesto diferido corresponde a la diferencia temporaria (generación y reversión) registrada por el gasto reconocido de Impuesto a la Salida de Divisas por el pago pendiente de las facturas del proveedor del exterior y al reconocimiento de la pérdida tributaria a ser amortizada en períodos futuros.

El 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 (Generación)	11.906	2.619
Provisión Deterioro de cartera (Generación)	5.439	1.197
Provisión ISD por pagar (Reversión)	(7.440)	(1.637)
Provisión beneficio Utilidades Futuras (Reversión)	(4.812)	(1.059)
	<u>5.093</u>	<u>1.120</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			
	2018		2017	
	%	US\$	%	US\$
Utilidad/Pérdida antes de impuesto a la renta		(23.365)		(19.875)
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	-21,57%	5.039	-13,03%	2.590
Amortización pérdidas tributarias	0,00%	-	0,00%	-
Participación Trabajadores	0,00%	-	-15,00%	-
excentos	0,00%	-	0,00%	-
Otras rentas excentas	0,00%	-	0,00%	-
Otros	0,00%	-	0,00%	-
	78,43%	(18.326)	86,97%	(17.285)

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

El 21 de Agosto del 2018 se publicó la "Ley orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal" en el Suplemento del Registro Oficial N° 309.

Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Remisión del 100% de intereses, multas y recargos sobre impuestos nacionales administrados y/o recaudados por el SRI para obligaciones vencidas posterior al 2 de abril del 2018. Adicionalmente aplicación de remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básicos, créditos educativos y becas, etc..
- Dividendos considerados como ingresos exentos a excepción si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador; y, si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficios efectivos.
- Se establecen cambios en la aplicación de la tarifa de IR a partir del año 2019 desde el 25% al 28%.
- Se establece el IR único mediante tarifa progresiva a la utilidad de enajenación de acciones.
- Se elimina el saldo del anticipo a liquidarse en la declaración del próximo año y se elimina devolución del anticipo mediante el tipo impositivo efectivo (TIE); contemplando la devolución del valor del anticipo que sobrepase al valor del IR causado para sociedades (eliminación de impuesto mínimo).
- Con respecto al IVA se establece el uso del crédito tributario de IVA en compras de hasta 5 años desde la fecha de pago, ó la devolución ó compensación del crédito tributario de retenciones de IVA hasta dentro de 5 años de la fecha desde la fecha de pago.
- Se elimina la compensación como base imponible para el impuesto a la salida de divisas.

El 24 de Agosto del 2018, en el Primer Suplemento se publicó el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, cuyos principales puntos se resumen a continuación:

- Se considerarán transacciones inexistentes cuando el SRI detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de venta sin que se haya realizado la transferencia del bien o la prestación del

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

servicio; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.

- Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.

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\$15'000.000,00 (anexo e informe) o US\$3'000.000,00 (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:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intermediación para procesamiento de muestras	US\$	517.480	198.918
	US\$	<u>517.480</u>	<u>198.918</u>

10. GASTOS POR NATURALEZA

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

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

	2018	2017
PROCESAMIENTO DE MUESTRAS	373.359	92.758
OTROS COSTOS	8.677	8.655
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	112.543	69.942
HONORARIOS Y ASESORIAS	25.926	24.251
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	7.580
CORREO/MENSAJERIA	6.078	6.463
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	17.023	3.899
GASTOS DE GESTIÓN	614	2.082
GASTOS DE VIAJE	540	298
OTROS GASTOS	9.821	2.865
	554.581	218.793

11. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende 10.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 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 2018 y 2017 el monto de Reserva Acumulada es de US\$ 5.000,00 constituida sobre las utilidades del año 2014.

Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al cierre del ejercicio fiscal 2017 fueron de \$ (8.069) y en el 2018 fueron de \$ (32.543).

13. OBLIGACIONES POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de la cuenta es como sigue:

	2018	2017
SRI por pagar	10.164	2.338
ISD por pagar	11.906	6.406
	22.070	8.744

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

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

14. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación se detalla la composición de la cuenta:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IESS por pagar	1.225	878
Vacaciones por pagar	-	2.033
Participación Trabajadores	-	-
Sueldos por pagar	-	3.990
	<u>1.225</u>	<u>6.902</u>

La compañía al 31 de Diciembre del 2018 debido a la compra de un laboratorio clínico local, que será destinado al procesamiento de muestras, decide desvincular a la Dra. Luisa Lugo del cuadro de nómina.

15. PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

De acuerdo a consultoría realizada por parte de la administración de la empresa, a un estudio jurídico contratado y especializado en temas laborales dictamina que; al gerente de la compañía se debe dar tratamiento de personal en relación de dependencia, es decir con las mismos derechos y obligaciones, y por consiguiente se provisiona jubilación patronal y desahucio. Al 31 de Diciembre del 2018 debido a la desvinculación de la empresa de la Dra. Luisa Lugo la provisión de desahucio y jubilación patronal se reversa quedando los saldos de balance en cero.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación Patronal	-	2.921
Desahucio	-	5.658
	-	<u>8.579</u>

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, esto es el 29 de marzo de 2019 se registra en la Superintendencia de Compañías del Ecuador la cesión de acciones por parte de la accionista minoritaria María Consuelo Casas, quien cedió el total de sus acciones, al laboratorio clínico de origen ecuatoriano Netlab S.A., quedando como nuevo accionista con un total de 10 acciones de USD \$ 100,00 cada una; fuera de éste suceso 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.

* * * *