

INSTITUTO DE REFERENCIA
ANDINO IRA S.A.

EJERCICIO FISCAL 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

QUITO
ECUADOR
DICIEMBRE - 2019

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019

Expresado en Dólares USD.

Nombre de la cuenta	Notas	2019
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	6	10.043,30
DEUDORES	7	7.640,56
INVENTARIO	8	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		17.683,86
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-
ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO		-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		-
TOTAL ACTIVOS		17.683,86
PASIVOS		
OBLIGACIONES BANCARIAS	10	-
PROVEEDORES	11	-
CUENTAS POR PAGAR	12	-
IMPUESTOS, GRAVAMENES		-
OBLIGACIONES LABORALES		-
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		-
TOTAL PASIVOS		-
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		10.000,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		-
RESERVAS		5.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO: Utilidad		39.167,79
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES		75.961,42
ORI: Pérdida Mediciones Valor Razonable		-3.941,00
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		-108.504,35
TOTAL PATRIMONIO		17.683,86
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		17.683,86


Ing. Roberto Toapanta Armas
Gerente- Representante legal


Ing. Diego Ati Gómez
Contador General

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Estado de Resultados

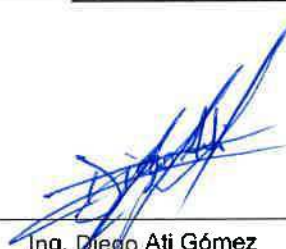
Al 31 de diciembre de 2019

Expresado en Dólares USD.

Nombre de la cuenta	Notas	2019
INGRESOS	13	
OPERACIONALES		57.870,44
NO OPERACIONALES		7.760,43
INGRESOS POR REEMBOLSO		-
TOTAL INGRESOS		65.630,87
GASTOS	14	
ADMINISTRACION		-
GASTOS OPERACIONALES		-11.908,74
OTROS OPERACIONALES		-1.156,52
COSTO DE VENTAS		-
GASTO POR REEMBOLSO		-
DEPRECIACIONES		-
TOTAL GASTOS		-13.065,26
RESULTADO DEL EJERCICIO	15	52.565,61



Ing. Roberto Toapanta Armas
Gerente- Representante legal



Ing. Diego Ati Gómez
Contador General

Notas a los estados financieros (continuación)

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO IRA S.A. fue constituida en Quito con fecha 22 de enero de 2008, cuyo objeto principal es realizar actividades de atención de la salud humana; actividades de laboratorios clínicos de análisis de sangre, orina, etcétera.

La dirección registrada de la oficina de la Compañía es en sus oficinas ubicadas en la Calle A N31-1.45 y Av. Mariana de Jesús, edificio Netlab, piso 3; en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

Al 31 de diciembre del 2019 el principal accionista de la Compañía es Clinical Reference Laboratories Holdings S.A. con el 90% de participación accionaria

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía efectuó operaciones comerciales de prestación de servicios de laboratorio clínico conforme a lo establecido en sus estatutos sociales.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (en adelante "NIIF para las PYMES"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda en curso legal adoptada por la República del Ecuador.

Las transacciones en moneda extranjera (diferente a dólares de EE.UU.) se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de cierre de la moneda original y las diferencias se incluyen en pérdidas y ganancias del año.

Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

Notas a los estados financieros (continuación)

Activos Financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o

Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o

Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el

Notas a los estados financieros (continuación)

riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

Notas a los estados financieros (continuación)

Impuesto corriente y diferido para el periodo

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

Capital social y distribución de dividendos

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, se ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

La administración considera que el resultado que reflejan los indicadores financieros no son los esperados y que fueron afectados ya que no se llegó a prestar los servicios a clientes según lo planificado.

6. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	2019
EFFECTIVO	-
CAJA MENOR	-
BANCO	10.043,30
TOTAL EFYE	10.043,30

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

7. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019, se muestran a continuación:

Nombre de la cuenta	2019
CRÉDITO TRIBUTARIO	7.640,56
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	7.640,56

8. INVENTARIOS

Los saldos de los inventarios al 31 de diciembre del 2019, no presentan valores registrados.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa no dispone de propiedad, planta y equipo.

10. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no cuenta con obligaciones bancarias

11. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no registra cuentas por pagar comerciales.

12. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no registra otras cuentas por pagar.

Notas a los estados financieros (continuación)

13. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa registró ingresos operacionales provenientes por la prestación de servicios de laboratorio por un valor de USD \$ 57.870,44; e ingresos no operacionales por USD \$ 7.760,43.

14. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa registró costos y gastos por un valor de USD \$ 13.065,26

15. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado contable del ejercicio fue una ganancia de USD \$ 52.565,61.

16. IMPUESTO A LA RENTA

La utilidad gravable del ejercicio fue de USD \$ 43.554,77; generando un impuesto causado de USD \$ 9.582,05.

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 31 de Marzo del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Ing. Roberto Toapanta Armas
Gerente- Representante legal

Ing. Diego Ati Gómez
Contador General

