

**AYONZA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL**  
**31 DICIEMBRE 2015**

---

**AYONZA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2015**  
(Expresadas en USD Dólares)

**A. AYONZA S.A.**

La Compañía se constituyó el 3 de agosto de 2010 y fue inscrita en el registro mercantil con fecha 20 de septiembre de 2010 en la ciudad de Guayaquil, se encuentra ubicada en la Cdla. La Garzota cuarta etapa Mz. 95 solar 13. Sus actividades son la prestación de servicios médicos.

**B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos, También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la nota 5 se revelan la áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que supuestos y estimados son significativos para la elaboración de los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la NIIF para las PYMES se encuentra en proceso de revisión por parte del IASB y no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a la norma emitida en julio 9 del 2009.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos

**B. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo:** Representan fondos mantenidos o utilizados (sobregiro) en una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

**Instrumentos financieros:** La empresa Ayonza S.A. presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

➤ **Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar:** La mayoría de las ventas se realizan a crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se realiza evaluaciones para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor., según lo establece el párrafo 64 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39.

---

➤ **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar:** Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Las propiedades, plantas y equipos:** Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

| <b>ACTIVOS</b>         | <b>AÑOS</b> |
|------------------------|-------------|
| Muebles y Enseres      | 10          |
| Equipos de oficina     | 10          |
| Equipos de computación | 3           |

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

- **Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias:** Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de las ventajas y riesgos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.
- **Costos de mantenimiento y gastos ordinarios:** Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

**C. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:**

|                |     | Al 31 de diciembre del |                 |
|----------------|-----|------------------------|-----------------|
|                |     | 2015                   | 2014            |
| Bancos locales | (1) | 3,745.99               | 2,598.01        |
|                |     | <u>3,745.99</u>        | <u>2,598.01</u> |

(1) Incluye principalmente por US\$3745.99 mantenidos en una cuenta corriente del Banco Bolivariano.

**D. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del

|                                    |     | 2015             | 2014             |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| Clientes                           |     | 13.492,17        | 9.089,32         |
| Otras cuentas por cobrar           | (1) | 37.294,23        | 12.094,15        |
| Crédito tributario                 |     | 13.930,92        | 11.777,80        |
| Otros Activos Corrientes           |     | 0,00             | 1.000,00         |
|                                    |     | <u>64.717,32</u> | <u>33.961,27</u> |
| Provisión para cuentas incobrables |     | (0.00)           | (0.00)           |
|                                    |     | <u>64.717,32</u> | <u>33.961,27</u> |

(1) En las otras cuentas por cobrar incluye principalmente US\$875,19 de cuentas por cobrar relacionados.

#### **E. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

|                        | Saldo al<br>01/01/2015 | Adiciones | Ventas | Saldo al<br>31/12/2015 |
|------------------------|------------------------|-----------|--------|------------------------|
| Muebles y enseres      | 1,123.82               |           |        | 1,123.82               |
| Equipos de oficina     | 2,777.60               |           |        | 2,777.60               |
| Depreciación acumulada | (1,236,31)             |           |        | (1,626.55)             |
|                        | <u>2,665.11</u>        |           |        | <u>2,274.87</u>        |

#### **F. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

|   | Al 31 de diciembre del |                  |
|---|------------------------|------------------|
|   | 2015                   | 2014             |
| Proveedores   | 1.485,00               | 992,89           |
| Beneficios sociales a Empleados                               | 7.254,66               | 5.947,12         |
| Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | 540,00                 | 756,00           |
| Fiscales  | 4.487,25               | 2.508,08         |
| Otros Cuentas por Pagar                                       | 25.511,11              | 3.262,37         |
|   | <u>39.278,02</u>       | <u>13.466,46</u> |

#### **G. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS:**

**Capital social:** Representan 800 acciones ordinarias y nominativas, y emitidas al valor nominal de US\$1.00 cada una.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades liquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados acumulados:** La Ley de Régimen Tributario Interno permite la amortización de pérdidas obtenidas en el ejercicio, con las ganancias que obtuvieran dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de dichas ganancias.

## H. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

## I. IMPUESTO A LAS GANACIAS

### ➤ **Impuesto Corriente**

#### **Conciliación Tributaria**

De conformidad con disposiciones legales, para el año 2015 la tarifa del impuesto a la renta es del 22% si las sociedades en su composición accionaria no constan personas naturales o jurídicas con domicilio en paraísos fiscales o de menor imposición. En el caso de tener en su composición accionaria accionistas domiciliados en paraísos fiscales o de menor imposición y estos sean menor al 50%, se aplicara la tarifa de manera proporcional las tarifas del 22% para personas naturales o jurídicas residentes o extranjeras no domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición y el 25% para personas naturales o jurídicas domiciliados en paraísos fiscales. Si su composición accionaria consta de más del 50% de accionistas domiciliados en paraísos fiscales o de menor imposición su tarifa de impuesto a la renta será del 25%.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

|   | Al 31 de diciembre del |           |
|---|------------------------|-----------|
|   | 2015                   | 2014      |
| Utilidad/Perdida Contable                           | 11.305,09              | 5.108,00  |
| Menos: Participación trabajadores en las utilidades | -1.695,76              | 0,00      |
| Amortización de pérdidas de años anteriores         | -543,37                |           |
| Más: Gastos no deducibles                           | 4.133,52               | 2.638,14  |
| Base imponible para cálculo del Impuesto a la Renta | 13.199,48              | 2.469,86  |
| Impuesto a la Renta corriente                       | 2.903,88               | 0,00      |
| Anticipo determinado                                | 2.366,93               | 2.508,08  |
| Retenciones en la fuente del año                    | 6.721,80               | 7.879,02  |
| Crédito Tributario Años Anteriores                  | 7.209,12               | 3.898,78  |
| Saldo a Favor del contribuyente                     | -11.027,04             | -9.269,72 |

## I. EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2015, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.