

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

**NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La empresa **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**, fue constituido mediante escritura pública otorgada en la Notaria Vigésima Séptima del cantón Quito el 11 de Julio del año 2013, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 14 de Agosto del año 2013.

**OBJETO SOCIAL**

El objeto social de la compañía es de actividades de consulta y tratamiento médico, tanto general como de especialidad, en atención médica, pudiendo realizar todas las actividades conexas con la comercialización, producción, importación, exportación, representación y gestión.

En la actualidad la compañía sus actividades principales son la atención especializada en visión y piel y venta de medicamentos e insumos médicos relacionados con el desarrollo de dichas actividades

**NOTA No. 2.- POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Los estados financieros de la empresa **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**, han sido preparados en U.S. dólares. A partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

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

**Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

**Bases de preparación** – Los estados de situación financiera han sido preparados conforme a la NIIF para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIF para PYMES siendo resueltas por la Administración de la Empresa. A continuación se detallan las notas a los Estados de Situación Financiera de las partidas que por la aplicación de NIIF.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

**Activos Financieros** - La empresa **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**, clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

## **2.1. Bases de presentación**

Los estados financieros de La empresa **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.** a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

## **2.2. Moneda**

La empresa **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**, utiliza el dólar de los estados unidos de norte américa como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

## **2.3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

## **2.4. Activos financieros**

Clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **a. Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 160 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del ba-

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

lance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

**b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

**2.5. Propiedad, planta y equipo**

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$100 (cien dólares con 00/100), y en conjunto \$500 (quinientos dólares con 00/100) cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

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

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

## **2.6. Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

## **2.7. Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **2.8. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

## **2.9. Beneficios a los empleado**

### **Jubilación patronal y desahucio**

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio. La compañía en este año no ha realizado el cálculo actuarial.

#### **2.10. Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentarán en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

#### **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

#### **2.12. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

#### **2.13. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo esn como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2017	2016
Caja Chica	-	-
Caja general	-	-
Banco del Pichincha	61,590.16	-
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>61,590.16</b>	<b>-</b>

**NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NETO**

Registra el saldo de las cuentas pendientes de cobro que mantiene **VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2017, cuyos saldos se desglosan así:

DETALLE	Valor Diciembre 31 de	
	2017	2016
Clientes	86,005.95	65,487.52
Antipos a proveedores	1,655.64	35,761.58
Anticipos Empleados	850.08	3,908.64
<b>TOTAL</b>	<b>88,511.67</b>	<b>105,157.74</b>

**NOTA 6.- INVENTARIOS**

El detalle de la cuenta de inventarios es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2017	2016
Inventario de Productos en Almacen	73,184.74	5,885.49
<b>TOTAL</b>	<b>73,184.74</b>	<b>5,885.49</b>

**NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2017	2016
Impuestos Anticipados	24,106.67	22,115.59
<b>TOTAL</b>	<b>24,106.67</b>	<b>22,115.59</b>

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

**NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

Detalle	<u>31 de Diciembre 2017</u>			<u>31 de Diciembre 2016</u>		
	<u>Costo revalorizado</u>	<u>Depreciacion Aculada</u>	<u>Valor Neto</u>	<u>Costo revalorizado</u>	<u>Depreciacion Acumulada</u>	<u>Valor Neto</u>
Terreno	128,000			128,000		
Edificios, Construcciones	477,367	- 51,153	528,520	463,379	- 32,533	495,912
Maquinaria y Equipo	332,118	- 94,146	426,264	251,689	- 44,480	296,168
Equipo de Oficina	5,000	- 1,542	6,542	5,000	- 1,041	6,041
Equipo de Computación	18,096	- 12,199	30,295	16,251	- 6,651	22,902
Muebles y Enseres	48,282	- 13,228	61,510	47,880	- 8,427	56,306
Equipo de transporte y Veh	95,385	- 12,991	108,376	61,395	- 1,546	62,941
<b>TOTAL</b>	<b>1,104,247</b>	<b>- 185,259</b>	<b>1,161,506</b>	<b>973,594</b>	<b>- 94,678</b>	<b>940,272</b>

**NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En este rubro se contemplan valores correspondientes a obligaciones pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios, este saldo se compone por los siguientes rubros

DETALLE	<i>Valor Diciembre 31 del</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proveedores locales	55,640.17	42,538.08
Proveedores exterior	0.00	0.00
Provisiones Locales	10,082.88	0.00
Descuentos y multas	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>65,723</b>	<b>42,538</b>

**NOTA 10.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

DETALLE	<i>Valor Diciembre 31 del</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuestos Corrientes	943.57	968.36
Impuesto a la Renta Cia.	8,693.76	9,166.61
<b>TOTAL</b>	<b>9,637</b>	<b>10,135</b>

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

---

**NOTA 11.- OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>Valor Diciembre 31 del</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sueldos por Pagar	-	-
Beneficios por pagar	21,096.74	13,399.53
Utilidades por Pagar	13,890.63	6,568.49
less por Pagar	2,387.16	2,117.75
<b>TOTAL</b>	<b><u>37,374.53</u></b>	<b><u>22,085.77</u></b>

**NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía es de Ochocientos ochenta dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD 1000,00), el cual ha sido íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.

**NOTA 13.- SITUACIÓN TRIBUTARIA**

La Compañía ha registrado la provisión para el pago del impuesto a la Renta anual por el periodo terminado al 31 de diciembre de la siguiente forma:

<b>DETALLE</b>	<b>Valor Diciembre 31 del</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Utilidad antes de Impuestos y Participaciones	90,257.04	43,789.95
(-) 15% Participación laboral en utilidades	13,538.56	6,568.49
<b>Utilidad después de participaciones</b>	<b><u>76,718.48</u></b>	<b><u>37,221.46</u></b>
(-) Ingresos Exentos		
Más/ menos : Otras partidas Conciliatorias	3,873.90	48,674.03
Base imponible para cálculo Impuesto a la Renta	80,592.38	85,895.49
(-) Impuesto a la Renta	17,730.32	18,898.01
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>58,988.16</u></b>	<b><u>18,323.45</u></b>

**NOTA 14.- INGRESOS**

Este valor corresponde:

**VISION Y PIEL PADILLA ESPINOZA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

	Valor Diciembre 31 del	
	2017	2016
Ingresos por Ventas	711,111.21	732,611.17
Otros Ingresos	534.11	2,138.73
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>711,645.32</b>	<b>734,749.90</b>

**NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS**

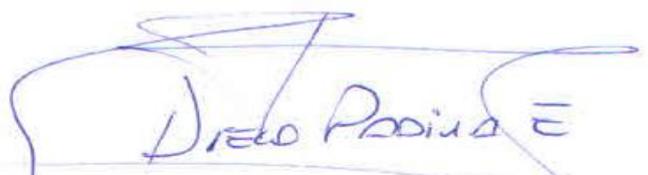
Este valor corresponde:

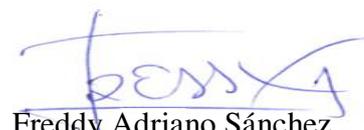
DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2017	2016
COSTO DE VENTAS	257,024.85	298,553.95
SUELDOS Y SALARIOS	114,832.97	116,473.54
BENEFICIOS SOCIALES	44,272.39	40,008.61
HONORARIOS	8,595.58	11,182.99
MANTENIMIENTO	19,585.73	11,228.13
ARRIENDOS		-
COMISIONES E INTERESES BANCARIOS Y FINANCIERAS	6,299.12	5,813.56
SUMINISTROS	3,205.33	2,108.72
SERVICIOS PUBLICOS	7,300.31	7,167.86
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	5,430.28	6,139.93
GASTOS DE VIAJE		-
OTROS GASTOS	154,841.72	192,282.66
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>621,388.28</b>	<b>690,959.95</b>

Estos valores provienen del movimiento del ejercicio de operaciones 2017.

**NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (30 de marzo del 2018) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

  
**DR. DIEGO FABIAN PADILLA ESPINOZA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**Freddy Adriano Sánchez**  
**CONTADOR**  
 Licencia profesional No. 27542