

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMPRESA VITTAL MEDICAL SAS. ECUADOR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

En Junta General de la empresa Vittal Medical SAS, domiciliada en Cali - Colombia se propone crear una sucursal en el Ecuador Provincia Pichincha y Cantón Quito dispuesta para realizar actividades de importación, exportación, comercialización, venta compra, adquisición transferencia y manejo de insumos médicos, con pleno derecho de acuerdo a lo establecido en sus estatutos en su art. 2 que indica: *“ la sociedad podrá crear sucursales o agencias en cualquier lugar del país o en el exterior, por disposición de la Asamblea de los socios previo cumplimiento de los requisitos legales,”* lo cual fue aceptado en la Junta General.

Mediante Resolución No. RESOLUCIÓN No. SCV.IRQ.DRASD.SAS.2014 del 15 de diciembre de 2014 el Superintendente de Compañías del Ecuador resuelve CALIFICAR de suficientes los documentos otorgados en el exterior y protocolizados en la Notaría Trigésima Primera, del Distrito Metropolitano de Quito y autoriza el establecimiento de la sucursal en el Ecuador a la compañía extranjera VITTAL MEDICA S.A.S, de nacionalidad colombiana y conceder el permiso para operar en el país, con arreglo a sus propios estatutos, en cuanto no se opongan a las leyes ecuatorianas; y, calificar de suficiente el Poder otorgado por la Representante Legal a favor de la señora Ingrid Lorena Montenegro Fernández, de nacionalidad ecuatoriana.

Con fecha 7 de enero de 2015 se obtiene la inscripción en el Registro Mercantil con la domicialización de la Compañía Vittal Medica Sucursal con Poder y constituida en país extranjero que negocie en el Ecuador.

Por lo expuesto y en base a la documentación que respalda la constitución de la Sucursal ha cumplido con todos los requisitos para constituirse como tal.

Alcance:

La revisión comprende los saldos registrados en Balance General y de Resultados al 31 de diciembre del 2015 cuyo detalle es el siguiente:

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas **TELF:** 2251-404 **CEL:** 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VITAL MEDICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Cuentas	Saldo al 31-Dic-2015	%	Cuentas	Saldo al 31-Dic-2015	%
ACTIVOS	571.814,24		PASIVOS	583.721,29	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORTO PLAZO		
Efectivo y Equivalentes	57.401,12	10% No 1	Proveedores Locales	222.798,16	38% No 4
Cuentas por Cobrar Hospital de los Valles	402.278,53	70% No 2	PROVISIONES LARGO PLAZO		
(-) Provision Cta. Incobrables	(4.022,79)		Intereses Diferidos Hospital de los Valles	13.835,82	2% No 5
Provisiones descuento pronto pago	63.143,77	(*)	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	23.461,94	4% No 6
IMPUESTOS	21.265,97	4%	IMPUESTOS POR PAGAR	4.487,08	0,77%
ACTIVOS FIJOS			Provisiones Proveedores	29.648,63	(*)
ACTIVOS DEPRECIABLES	10.689,65	2% No 3	PASIVO NO CORRIENTE		
Depreciación Acumulada	(1.300,53)		Cuentas por pagar Vital Medica Colombia	289.489,66	No 7
DEPOSITO EN GARANTIA			PATRIMONIO		
Intereses por cobrar Hospital de los Valles	13.835,82	2% No 2.2	Capital Social Vital Medica Colombia	2.000,00	0%
AMORTIZACIONES			Resultado del Ejercicio	(13.907,05)	
Software-Licencias	2.500,00	0,44% No 3.1			
Amortizacion Software-Licencias	(500,00)				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS					
Activos por Impuestos Diferidos	6.522,70	1% No 3.2			
TOTAL ACTIVOS	571.814,24		TOTAL PASIVOS	571.814,24	

ESTADO DE RESULTADOS VITAL MEDICA AL 31-DIC-2015

Cuentas	Saldo al 31-Dic-2015	REF
INGRESOS	145.509,29	
INGRESOS OPERACIONALES	110.427,04	
Ventas	658.250,07	No 8
DESCUENTO PRONTO PAGO EN COMPRAS	59.912,59	No 9
Provisión descuento en compras	63.143,77	(*)
COSTO DE VENTAS	(607.735,62)	No 10
Provisión Costo de Ventas	(29.648,63)	(*)
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos No Operacionales	1.587,11	No 11
GASTOS		
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS ADMINISTRATIVOS SUELDOS Y SALARIOS	121.451,84	No 12
GASTOS GENERALES	44.487,20	No 13
EGRESOS	165.939,04	
RESULTADO DEL PERIODO	(20.429,75)	

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

Estructura Contable

La transaccionalidad de la empresa está registrada en el Sistema Contable PC -Conta, es decir se cuenta con una estructura contable que parte de la personificación de las cuentas a través de un Plan de cuentas con el que se registra asientos contables que reflejan el movimiento transaccional de la empresa, el mismo que permite emitir informes de reportería como Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, conciliaciones bancarias y balances.

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

1. Efectivo y Equivalentes

La cuenta de Efectivo y Equivalentes se compone por la cuenta Caja Chica y Bancos que en sus inicios registraron giros de efectivo de Vittal Medica Colombia por la apertura de la Sucursal.

Las cuentas presentan los siguientes saldos:

CODIGO	CUENTA	INSTITUCIÓN FINANCIERA	SALDOS AL 31-12-2015
1.1.1.01.02.01	Caja Chica	N/A	40.39
1.1.1.02.01.01	Banco	BANCO PICHINCHA (Cuenta Corriente)	57,360.73
		TOTAL EFECTIVO \$	57,401.12

2. Cuentas Por Cobrar

2.1 Cliente Corporativo Hospital de los Valles

Las cuentas por cobrar se originan con el cliente único que es el Hospital de los Valles que a la fecha de corte de revisión de los Estados Financieros 31 de diciembre de 2015 presentan partidas antiguas no recuperadas como se muestra en el siguiente detalle:

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

CLIENTE: HOSPITAL DE LOS VALLES S. A. HODEVALLES

Mes (2015)	Cta por Cobrar	ANTIGÜEDAD A DICIEMBRE 2015					
		30 a 60 días	60 a 90 días	90 a 120 días	120 a 180 días	180 a 360 días	Más de 360 días
JULIO	32,228.37					32,228.37	
AGOSTO	81,293.97				81,293.97		
SEPTIEMBRE	99,386.02			99,386.02			
OCTUBRE	66,805.01		66,805.01				
NOVIEMBRE	89,687.45		89,687.45				
DICIEMBRE	32,877.71	32,877.71					
TOTAL A DIC-2015	402,278.53	32,877.71	156,492.46	99,386.02	81,293.97	32,228.37	

2.2 Intereses por Cobrar

Se identifica un contrato de SUMINISTRO DE INSUMOS MÉDICO - QUIRURGICOS Y MATERIALES DE OSTEOSINTESIS SUSCRITO ENTRE EL HOSPITAL DE LOS VALLES Y VITALMEDICA S.A.S. cuyo objeto es suministrar dispositivos médicos, quirúrgicos, equipos médicos, de tecnología, equipamiento y dotación; producto de este suministro se facturará su venta , también incluye la cláusula **Décima Forma de Pago:** donde estipula: “ *En caso de retraso en el pago de las facturas por parte del HOSPITAL DE LOS VALLES, pagará a favor del OPERADOR LOGISTICO por el tiempo de mora en el pago de las mismas el interés moratorio aplicable de conformidad con las Regulaciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, ...*”

En la práctica estos valores han sido revelados en balance de Vittal Medica SAS Ecuador registrando una cuenta del **activo**, es decir no se está afectando a Resultados como sería lo razonable ya que se encuentran amparados en el contrato, pero al no haberse emitido una factura por estos intereses el Hospital no ha reconocido estos valores en su balance como una obligación por pagar.

3. Activos Depreciables (Propiedad, Planta y Equipo)

Los Activos Fijos representan el 2% del Total de Activos al 31 de diciembre del 2015 comprende las compras de maquinaria y equipo, muebles y enseres de oficina, equipos de computación y los Equipos de Esterilización utilizados en la empresa. El registro contable en libros se lo hizo al valor y fecha de compra.

Un detalle de los activos fijos es el siguiente:

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

Código	Cuenta	Registro Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo al 31-dic-2015
1.2.1.01.01.02	Maquinaria y Equipo	627.67	(35.97)	591.70
1.2.1.01.01.03	Muebles y Enseres de Oficina	2,372.66	(166.72)	2,205.94
1.2.1.01.01.04	Equipos de Computación	3,621.26	(784.96)	2,836.30
1.2.1.01.01.06	Equipos Central de Esterilización	4,068.06	(312.88)	3,755.18
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10,689.65	(1,300.53)	9,389.12

3.1. Amortizaciones

La amortización corresponde al 0.44% de los activos, dentro de este grupo se encuentra la compra del Software Contable PC-CONTA, que se la realizo en el mes de septiembre de 2015, también se contabiliza la amortización del Software al 20% anual durante 5 años.

3.2. Activo por Impuesto Diferido

Corresponde al 1% del total de los activos, se contabilizo el 22% de la provisión del costo de la facturación pendiente de emitir de los proveedores según el siguiente detalle:

CUENTA DE ACTIVO	VALOR	ACD
Provisiones Traumaortopedic	21.916,07	4.821,54
Provisiones Cega	4.382,56	964,16
Provisiones Exelmedica	3.350,00	737,00
TOTAL	29.648,63	6.522,70

PASIVOS

4. Proveedores Locales

Esta cuenta registra los valores por pagar por las compras de inventario que en el negocio son considerados como costos al 31 de diciembre presentan los siguientes saldos:

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

Código	Cuenta	Saldo al 31-dic-2015
2.1.2.01.01.	PROVEEDORES LOCALES	218,573.95
2.1.2.01.01.01	Proveedores en General	983.58
2.1.2.01.01.02	Cuenta por pagar Trauma Ortopedics	209,307.94
2.1.2.01.01.05	Cuenta por pagar Cega International	7,783.43
2.1.2.01.01.06	Cuenta por pagar Exelmedica Cia. Ltda.	499.00

5. Intereses Diferidos

Esta cuenta corresponde a la contrapartida del activo Intereses por cobrar. **Ver numeral 2.2**

En la práctica estos valores han sido revelados en balance de Vittal Medica SAS Ecuador registrando una cuenta del activo y **pasivo**, es decir no se está afectando a Resultados como sería lo razonable ya que se encuentran amparados en el contrato, pero al no haberse emitido una factura por estos intereses el Hospital no ha reconocido estos valores en su balance como una obligación por pagar.

Contablemente el interés por cobrar está correctamente revelado, pero el valor de \$ 13, 835.82 no debe ser presentado en el impuesto a la Renta ya que no tiene factura que lo sustente y tampoco representa una utilidad real para Vittal Medica Ecuador.

6. Sueldos por Pagar

La cuenta registra un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$ 23.461,94, que corresponde a los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre 2015

7. Cuentas por pagar Vittal Medica Colombia

El valor registrado en esta cuenta corresponde a los giros de dinero efectuados a Vittal Medical Ecuador en el inicio de su giro de negocio y meses posteriores

BALANCE DE RESULTADOS

8. INGRESOS

Refleja las ventas por concepto de suministros médicos quirúrgicos facturados al Hospital de los Valles y comprende el 99% del valor de ingresos operacionales.

Cuentas	Saldo al 31-Dic- 2015
INGRESOS	145,509.29
INGRESOS OPERACIONALES	110,427.04
Ventas	658,250.07
DESCUENTO PRONTO PAGO EN COMPRAS	59,912.59
Provisión descuento en compras	63,143.77
INGRESOS NO OPERACIONALES	
Otros Ingresos No Operacionales	1,587.11

9. Descuento por pronto pago

Corresponde a las notas de crédito emitidas por los proveedores principalmente Trauma-Ortopedic que al 31 de diciembre presentan un saldo de \$ 59. 912, específicamente estos valores generan la utilidad al negocio.

10. Costo de ventas

El Costo de Ventas es generado por la compra del inventario a ser vendido y éste se obtiene de las compras menos los descuentos.

11. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales registran valores extraordinarios que no son propios del negocio. El valor presentado corresponde a una factura por pagar dada de baja.

GASTOS

Los gastos son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto que reduce la utilidad o incrementa la pérdida.

Los egresos del balance están agrupados en dos grupos de cuentas definidos como:

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

Cuentas	Valor	Análisis Vertical %
GASTOS ADMINISTRATIVOS (SUELDOS Y SALARIOS)	121.451,84	73%
GASTOS GENERALES	44.487,20	27%
TOTAL GASTOS	165.939,04	100%

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS -Sueldos y Salarios

Los Sueldos y Salarios constituyen el 73% del total del gasto al 31 de diciembre de 2015, es decir los valores desembolsados a empleados por un trabajo realizado para generar un resultado a la empresa.

13. GASTOS GENERALES

El valor de \$ 44.487,20 agrupa los desembolsos efectuados registrados en las siguientes cuentas de balance:

CUENTAS	VALOR	Análisis Vertical %
GASTOS GENERALES	44.487,20	
Movilización y Transporte	9,42	0,02%
Uniformes	85,88	0,19%
Alimentación y refrigerio	464,78	1,04%
Gastos de Viaje	964,19	2,17%
Reembolso de Gastos	1.223,21	2,75%
Telefono y Correo	1.459,12	3,28%
Trabajos Ocasionales	70,50	0,16%
Honorarios Profesionales	20.292,21	45,61%
Servicio de Internet	121,30	0,27%
Mant. y Reparac. Edificios	908,04	2,04%
Suministros de oficina	3.683,12	8,28%
Insumos de Laboratorio	394,11	0,89%
Combustibles y Lubricantes	24,57	0,06%

CUENTAS	VALOR	Análisis Vertical %
Impuestos y Permisos Operacion	138,44	0,31%
Impuesto IVA causa gasto	2.295,62	5,16%
Otras Tasas y Contribuciones	31,23	0,07%
Depreciaciones Normales	1.300,53	2,92%
Provision Cta. Incobrables	4.022,79	9,04%
Comisiones Bancarias	54,90	0,12%
Intereses y Multas Entidades Publicas	67,25	0,15%
Impresos y Formularios	937,61	2,11%
Gastos no deducibles	2.623,99	5,90%
Amortizacion Software-Licencias	500,00	1,12%
Gasto Impuesto a la Renta	2.751,63	6,19%
Comisiones Financieras	62,76	0,14%
TOTAL		100%

1. Alimentación y Refrigerio

Registra egresos por alimentación al personal de Vittal Colombia cuando estuvo capacitando al personal de Vittal Ecuador en los procesos logísticos a realizarse en el negocio.

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com

2. Reembolso de Gastos

Este desembolso corresponde a devoluciones al personal de Vittal Colombia por transporte, alimentación y hospedaje.

3. Teléfono y correo

La cuenta registra todos los gastos de telefonía fija y celular e internet de Conecel.

4. Trabajos Ocasionales

Este desembolso registra alquiler de mesas y manteles del Show Room.

5. Mantenimiento y Trabajos de Edificio

La cuenta registra desembolsos por instalación de vidrios, rotulación, señalización y colocación de puntos de red en las oficinas de la empresa.

6. Insumos de Laboratorio

Compra de insumos pequeños para el Centro de Esterilización.

7. Gastos no deducibles

Registran valores pequeños no respaldados con facturas, intereses y multas por pagos atrasado de impuestos y planillas de IESS, según lo informado por el contador de Vittal Ecuador, los intereses multas se ocasionaron por la falta de flujo de dinero para realizar los pagos oportunamente.

8. Impresos y Formularios

Registra los gastos efectuados por la impresión de documentos utilizados para la logística u trabajo diario de la empresa, adicionalmente la impresión de facturas y retenciones de la sucursal.

9. Honorarios Profesionales:

Está cuenta representa el 45% del gasto general registrado. Se contabilizan desembolsos por servicios de diseño de planos arquitectónicos para la central de esterilización y servicios de contabilidad.

OTROS ASPECTOS IMPORTANTES :

1. Registro de Provisiones

A continuación se detalla las provisiones registradas por concepto de notas de crédito **aún no emitidas por los proveedores** y los valores por costos que a la fecha de registro de la provisión **no cuentan con las facturas de compra.**

CUENTA DE ACTIVO	VALOR	RF-BALANCE
Provisiones descuento pronto pago	63,143.77	(*)
CUENTA DE PASIVO		
Provisiones Proveedores	(29,648.63)	(*)
CUENTA DE INGRESO		
Provisión descuento en compras	63,143.77	(*)
CUENTA DE COSTO		
Provisión Costo de Ventas	(29,648.63)	(*)

- a. Con respecto a lo detallado con la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) , estos valores deben ser revelados en balance con la finalidad de reconocer el beneficio futuro que se recibirá de un activo y asignarle un valor económico al bien productor de una renta , así como también los costos incurridos para la originación de esa renta.

Atentamente,



Ing. Mauricio Raza A.
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Registro 17-5918

Ing. Mauricio Raza A.

DIRECCION: AV. Palmeras Casa 78-A y Orquídeas TELF: 2251-404 CEL: 0995472844

EMAIL: mauricio.raza.1009@gmail.com